

I.P.A.B. "SUOR DIODATA BERTOLO"
Via San Gaetano n. 24
36066 SANDRIGO (VI)

BILANCIO ECONOMICO
ANNUALE
DI PREVISIONE
Anno 2025

E
DOCUMENTO
DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICO
FINANZIARIA
DI DURATA TRIENNALE
Anni 2025-2027

I.P.A.B. "SUOR DIODATA BERTOLO"
Via San Gaetano n. 24
36066 SANDRIGO (VI)

INDICE

- **Delibera del CdA di approvazione atti di programmazione e determinazione delle rette (allegato A)**
- **Bilancio economico annuale di previsione 2025 (allegato A2)**
- **Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale (allegato A3)**
- **Rendiconto finanziario programmatico triennale (A10)**
- **Piano triennale degli investimenti (allegato A9)**
- **Relazione sul patrimonio e Piano di valorizzazione del patrimonio (allegato A4)**
- **Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione al Bilancio economico annuale di previsione anno 2025 e al Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale 2025-2027**
- **Prospetto di cui all'art. 8, comma 1, DL 66/2014 (enti in contabilità economica)**
- **Relazione del Revisore Unico dei Conti al Bilancio economico annuale di previsione anno 2025 e al Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale 2025-2027**

I.P.A.B. "SUOR DIODATA BERTOLO"
Via San Gaetano n. 24
36066 SANDRIGO (VI)

Deliberazione del Consiglio di Amministrazione

N° 04/25 Reg. Delib.

Oggetto: **Approvazione degli atti di programmazione e allegati:**

- a. Bilancio economico annuale di previsione 2025;**
- b. Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale 2025-2027;**
- c. Rendiconto finanziario programmatico triennale 2025-2027;**
- d. Piano degli investimenti triennale 2025-2027;**
- e. Relazione del patrimonio e piano di valorizzazione.**

Adunanza del giorno

L'anno **2025** il giorno **7** del mese di **febbraio** alle ore **15:00**, si sono convocati in adunanza, i componenti del Consiglio di Amministrazione per trattare gli argomenti iscritti all'ordine del giorno regolarmente comunicato con note prot. 306 del 31.01.2025.

Presiede l'adunanza il Sig.ra

	<u>Presenti</u>	<u>Assenti</u>
1. POZZATO CRISTINA	(x)	()
Sono presenti i signori:		
2. BONOLLO ENNIO	(x)	()
3. CARRARO LORENZO	(x)	()
4. CAROLLO SONIA	(x)	()
5. RIGON FABIO	(x)	()

Assente sebbene invitata il/la Sigg.ri: ---

Assiste all'adunanza il Direttore Generale Dott.ssa Alfonsina Pozzan nella sua funzione di Segretario.

Previo verifica del numero legale per la validità delle deliberazioni, il Presidente dichiara aperta la seduta e si passa alla trattazione dell'oggetto.

Oggetto: **Approvazione degli atti di programmazione e allegati:**

- a. Bilancio economico annuale di previsione 2025;**
- b. Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale 2025-2027;**
- c. Rendiconto finanziario programmatico triennale 2025-2027;**
- d. Piano degli investimenti triennale 2025-2027;**
- e. Relazione del patrimonio e piano di valorizzazione.**

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PREMESSO che le vigenti disposizioni di legge impongono la predisposizione e deliberazione annuale del bilancio economico annuale di previsione con relativi allegati e il documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale, così come stabilito dalla DGR N. 725 del 22.06.2023 e n. 282 del 21.03.2024;

RICHIAMATA la delibera del CdA n. 25/23 del 27/11/2023 avente ad oggetto "Regolamento di Contabilità e Piano dei conti: aggiornamento ai sensi della DGR 725/2023";

RICHIAMATE le delibere del CdA n. 25/24 del 12/12/2024 avente ad oggetto "*Linee strategiche di sviluppo dell'Ente e indirizzi per la redazione bilancio annuale di previsione 2025*" e n. 03/25 del 07/02/2025 avente ad oggetto "*Linee strategiche di sviluppo dell'IPAB e criteri adottati per la redazione del bilancio economico annuale di previsione 2025: aggiornamento*";

VALUTATI i notevoli impegni economico-finanziari che l'attività ordinaria presenterà nel corso del 2025, in particolar modo dettati dai maggiori costi per utenze varie, per rinnovo appalti in scadenza (servizi assistenziali ed infermieristici, servizio ristorazione, servizio pulizie, lavanderia, pulizie, ecc.), adeguamenti del CCNL del personale dipendente nella misura minima del 3% (rispetto alle tabelle di pre-intesa che riportano il range 1,8%-3,7%), l'applicazione sui costi aziendali dell'indice nazionale per aggiornamento dei prezzi al consumo ISTAT al 31/12/2024, le novità introdotte dalla DGR 465/2024 per l'occupazione dei posti letto in base al case mix e il finanziamento a budget, l'impegno finanziario per l'avvio del secondo lotto della sede di Via S. Gaetano, il mancato adeguamento tariffale per le strutture intermedie URT-OdC,

RITENUTO di procedere all'aumento delle rette degli Ospiti non autosufficienti per un euro pro-die/pro-capite e di aumentare la tariffa utente privato a € 100,00 pro-die/pro-capite.

RITENUTO inoltre necessario adottare dall'01/01/2025 il pagamento a carico Utente di una quota pari ad € 200,00 da versare una tantum al momento dell'accoglimento per rimborso pratiche amministrative;

VALUTATO infine di definire le rette per quota alberghiera applicabili dal 2025 come di seguito indicato:

- quota alberghiera per posti letto di casa di riposo ospiti non autosufficienti: € 63,00 pro die- pro capite;
- quota alberghiera per posti letto di casa di riposo ospiti autosufficienti: € 71,00 pro die- pro capite.

VISTO il Bilancio Economico annuale di previsione per l'esercizio 2025 redatto in conformità all'Allegato A2 della DGRV n. 725/2023 e i relativi allegati;

VISTO il Documento di Programmazione Economico Finanziaria di durata triennale 2025-2027, redatto in conformità all'Allegato A3 della DGRV n. 780/2013 e i relativi allegati;

VISTI la relazione sul Patrimonio ed il Piano di valorizzazione redatti in conformità all'Allegato A4 della DGRV n. 725/2023;

VISTA la Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione al Bilancio Economico annuale di previsione anno 2025 e al Documento di programmazione finanziaria di durata triennale 2025-2027, che tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'IPAB definite nella fase istruttoria alla redazione del bilancio economico annuale di previsione 2025 (delibere del CdA n. 25/24 del 12/12/2024 e n. 03/25 del 07/02/2025);

VISTO il Rendiconto finanziario programmatico triennale Allegato A10 per il triennio 2025-2027;

VISTO il Prospetto di cui all'art. 8 comma 1 del DL 66/2014 (enti in contabilità economica);

VISTA la relazione del Revisore Unico dei Conti al Bilancio Economico annuale di previsione anno 2025 e al Documento di programmazione finanziaria di durata triennale 2025-2027 che, allegata alla presente ne forma parte integrante e sostanziale;

Tutto ciò premesso,

con voti unanimi espressi nelle forme di legge,

DELIBERA

- 1) di approvare, per le motivazioni in premessa che si danno per espressamente richiamate e contenute, le rette giornaliere di degenza con decorrenza 01.01.2025, così come previsto nell'allegato che forma parte integrante e sostanziale del presente dispositivo, e che possono essere così riassunte:

OSPITE NON AUTOSUFFICIENTE

€ 115,00 ^(*) di cui € 52,00 quale quota di rilievo sanitario e € 63,00 a carico degli Ospiti o Comuni che si impegnano al pagamento della retta;

^(*) per queste rette è prevista la maggiorazione del 10% della quota di rilievo sanitario sulle giornate di presenza degli Ospiti accolti in area 3 nel limite delle presenze previste nel budget determinato ai sensi delle DGR n.996/2022 e n. 465/2024 (media di n. 10 Ospiti in Area 3 per il 2025 e percentuale minima del 25% occupante la stessa Area)

OSPITE NON AUTOSUFFICIENTE nucleo a maggiore bisogno assistenziale – ad esaurimento

€ 119,00 di cui € 56,00 quale quota di rilievo sanitario e € 63,00 a carico degli Ospiti o Comuni che si impegnano al pagamento della retta;

UTENTI UNITA' RIABILITATIVA TERRITORIALE

€ 165,00 pro-die pro-capite quale quota di rilievo sanitario e le seguenti tariffe a carico utente:

	2025
Fino al 15° giorno	€ -
Dal 16° giorno al 60° giorno	€ 25,00
Dal 61° giorno al 90° giorno	€ 45,00

UTENTI OSPEDALE DI COMUNITA'

€ 162,00 pro-die pro-capite quale quota di rilievo sanitario e le seguenti tariffe a carico utente:

	2025
Fino al 15° giorno	€ -
Dal 16° giorno al 60° giorno	€ 25,00
Dal 61° giorno al 90° giorno	€ 45,00

OSPITE CENTRO DIURNO CONVENZIONATO

€ 63,99 di cui € 27,99 quale quota di rilievo sanitario e € 36,00 a carico degli Ospiti o Comuni che si impegnano al pagamento della retta e € 31,00 a carico degli Ospiti per frequenza fino a 5 ore/giorno;

OSPITE AUTOSUFFICIENTE

€ 71,00

a carico degli Ospiti o Comuni che si impegnano al pagamento della retta;

In sintesi, al netto della quota di rilievo sanitario, le rette a carico privato, in conformità al costo risultante dal prospetto qui di seguito riportato, della categoria e del grado di autosufficienza, nonché se stanza a più posti letto o stanza singola sono così determinate **con decorrenza 01.01.2025**:

CATEGORIA OSPITE		Retta di degenza in caso di			
		PRESENZA		ASSENZA	
		Stanza a più posti letto	Stanza singola	Stanza a più posti letto	Stanza singola
Non autosufficiente		63,00	66,00	55,00	58,00
Non convenzionato	Fascia A	80,00		71,50	
	Fascia B	100,00		88,50	
Autosufficiente		71,00	74,00	63,00	66,50
Centro Diurno	Giornaliero	36,00		28,00	
	Max 5 ore	31,00		27,00	

Alloggi CASA NOARO	
Alloggio n. 1	€ 275,00
Alloggio n. 2	€ 365,00
Alloggio n. 3	€ 365,00
Alloggio n. 4	€ 340,00
Alloggio n. 5	€ 275,00
Alloggio n. 6	€ 275,00
Alloggio n. 7	€ 550,00

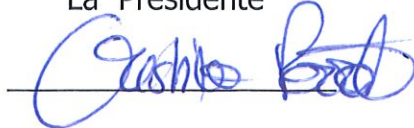
2) di approvare i seguenti atti di programmazione che allegati, formano parte integrante del presente provvedimento:

- Bilancio Economico annuale di previsione per l'esercizio 2025 redatto in conformità all'Allegato A2 della DGRV n. 725/2023 e i relativi allegati
- Documento di Programmazione Economico Finanziaria di durata triennale 2025-2027, redatto in conformità all'Allegato A3 della DGRV n. 780/2013 e i relativi allegati;
- Relazione sul Patrimonio ed il Piano di valorizzazione redatti in conformità all'Allegato A4 della DGRV n. 725/2023
- Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione al Bilancio Economico annuale di previsione anno 2025 e al Documento di programmazione finanziaria di durata triennale 2025-2027;
- il Rendiconto finanziario programmatico triennale Allegato A10 per il triennio 2025-2027;
- il Prospetto di cui all'art. 8 comma 1 del DL 66/2014 (enti in contabilità economica);

Letto, approvato, sottoscritto.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto come segue:

La Presidente



I Consiglieri:

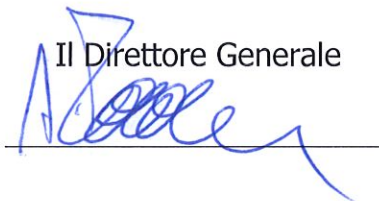
BONOLLO E.

CARRARO L.

POZZATO D.

SPEROTTO R.

Il Direttore Generale



Il sottoscritto Segretario attesta che copia della presente deliberazione è stata pubblicata, ai sensi di legge, il giorno 14/02/2025 per gg. 15 consecutivi.

Sandrigò, lì 14 / 02 / 2025

Il Direttore Generale



ALLEGATO

RETTE OSPITI NON AUTOSUFFICIENTI - con impegnativa di residenzialità -

Categoria Ospite	Retta di degenza in caso di			
	Presenza		Assenza	
	Stanza a più posti letto	Stanza Singola	Stanza a più posti letto	Stanza singola
Non Autosufficiente	€ 63,00	€ 66,00	€ 55,00	€ 58,00

- La retta è dovuta dal giorno dell'ingresso al giorno di uscita.
- Spese di ingresso: le spese amministrative una tantum per "apertura pratica" ammontano ad € 200,00;
- Trasferimento presso altra struttura: la retta del giorno di uscita non è dovuta se l'uscita avviene entro le ore 12:00;
- Riduzioni in caso di assenza: assenza per motivi non dipendenti dalla volontà dell'Ospite e "per giusta causa" (ricovero ospedaliero, ecc.) verrà applicato uno sconto sulla retta pari ad € 8,00 a partire dal secondo giorno di assenza;
- Supplemento stanza singola: maggiorazione di € 3,00 al giorno;
- Termini di preavviso: per uscite definitive, escluso il decesso, è necessario un preavviso di almeno 15 giorni salvo immediata copertura del posto liberatosi; fa eccezione il trasferimento effettuato su richiesta dell'Ente, in questo caso il preavviso non è dovuto;
- Riduzioni particolari: per gli Ospiti che intendono partecipare ai soggiorni climatici estivi organizzati da istituzioni pubbliche per un periodo massimo di 15 giorni, alla retta di ricovero verrà applicato uno sconto pari ad € 8,00 a partire dal secondo giorno di assenza.

Nella quota sanitaria regionale sono compresi:

- l'assistenza sanitaria, tramite la presenza di alcune figure professionali in un numero stabilito dalla DGRV n. 1720 del 30/12/2022. Tali figure professionali sono: coordinatore, infermiere, operatore socio-sanitario, figure di area sociale (educatore-animatore e/o psicologo e/o assistente sociale);
- alcune prestazioni stabilite con convenzione tra l'ULSS e il Centro di servizi: logopedista e/o fisioterapista, medico di medicina programmata, fornitura farmaci compresi nel prontuario farmaceutico delle case di riposo; fornitura di alcuni presidi igienico-sanitari e ausili prescritti; servizio di trasporti urgenti.

Nella quota alberghiera a carico dell'utente sono compresi i seguenti servizi:

- servizio di lavanderia e guardaroba
- servizio di cucina con menù settimanale con possibilità di scelta e diete personalizzate (su prescrizione medica)
- trasporto ed accompagnamento dell'ospite per visite specialistiche prescritte dal medico curante entro il Comune di Sandrigo (è richiesta la presenza di un familiare); nel caso di impossibilità della presenza di un familiare, si può usufruire (entro le disponibilità dell'Ente) del servizio di Operatore di assistenza a pagamento (stabilito in € 25,00 all'ora).

Ulteriori servizi a pagamento, non compresi nella quota alberghiera:

- servizio di parrucchiere
- servizio di pedicure
- trasporto ed accompagnamento (entro le disponibilità dell'Ente) dell'ospite per visite specialistiche prescritte dal medico curante (extra Comune di Sandrigo) con le tariffe specificate nei servizi a pagamento
- pasti ai familiari in struttura.

ALLEGATO

RETTE OSPITI TEMPORANEI - senza Impegnativa di Residenzialità -

CATEGORIA OSPITE	IMPORTO RETTA GIORNALIERO
FASCIA A	€ 80,00
FASCIA B	€ 100,00

L'individuazione della fascia di appartenenza (A, B) avviene a seguito di valutazione effettuata ai sensi di quanto previsto dal contratto di accogliimento.

- La retta è dovuta dal giorno dell'ingresso al giorno di uscita.
- Spese di ingresso: le spese amministrative una tantum per "apertura pratica" ammontano ad € 200,00;
- Trasferimento presso altra struttura: la retta del giorno di uscita non è dovuta se l'uscita avviene entro le ore 12:00;
- Riduzioni in caso di assenza: assenza per motivi non dipendenti dalla volontà dell'Ospite e "per giusta causa" (ricovero ospedaliero, ecc.) verrà applicato uno sconto sulla retta pari ad € 8,00 a partire dal secondo giorno di assenza;
- Supplemento stanza singola: maggiorazione di € 3,00 al giorno;
- Termini di preavviso: per uscite definitive, escluso il decesso, è necessario un preavviso di almeno 15 giorni salvo immediata copertura del posto liberatosi; fa eccezione il trasferimento effettuato su richiesta dell'Ente, in questo caso il preavviso non è dovuto;

La quota alberghiera comprende :

- vitto e alloggio;
- assistenza sanitaria, tramite la presenza di alcune figure professionali in un numero stabilito dalla DGRV n. 1720 del 30/12/2022. Tali figure professionali sono coordinatore, infermiere, operatore socio-sanitario; figure di area sociale (educatore-animatore e/o psicologo e/o assistente sociale);
- servizio di pulitura degli indumenti personali;
- trasporto ed accompagnamento dell'ospite per visite specialistiche prescritte dal medico curante entro il Comune di Sandrigo (è richiesta la presenza di un familiare); nel caso di impossibilità della presenza di un familiare, si può usufruire (entro le disponibilità dell'Ente) del servizio di Operatore di assistenza a pagamento (stabilito in € 25,00 all'ora);
- servizio di cucina con menù settimanale con possibilità di scelta e diete personalizzate (su prescrizione medica);
- fornitura farmaci compresi nel prontuario farmaceutico delle case di riposo.

Ulteriori servizi a pagamento, non compresi nella quota alberghiera:

- servizio di parrucchiere
- servizio di pedicure
- trasporto ed accompagnamento (entro le disponibilità dell'Ente) dell'ospite per visite specialistiche prescritte dal medico curante (extra Comune di Sandrigo) con le tariffe specificate nei servizi a pagamento;
- fornitura di farmaci non compresi nel prontuario farmaceutico delle case di riposo
- pasti ai familiari in struttura.

E' prevista inoltre una fascia agevolata per un periodo massimo di 1 mese prorogabile per un ulteriore mese salvo verifica del carico sanitario della seguente utenza:

- utenti in dimissione da ODC o URT, ma ancora necessitanti di periodo in struttura protetta e/o in attesa di assegnazione di IR,
- utenti esterni già valutati con UVMD (con punteggio superiore a 60), ma in attesa di assegnazione di IR.,

Gli Ospiti accolti potranno occupare fino ad un massimo di n° 6 posti letto distribuiti nei reparti (n° 4 al reparto Zanella – terzo piano; n° 2 al reparto San Gaetano).

ALLEGATO

RETTE PAZIENTI OSPEDALE DI COMUNITA' UNITA' RIABILITATIVA TERRITORIALE

Categoria Paziente	Retta di degenza
OSPEDALE DI COMUNITA'	
Fino al 30° giorno	€ 0,00
Dal 31° al 60° giorno	€ 25,00
Dal 61° giorno	€ 45,00
UNITA' RIABILITATIVA TERRITORIALE	
Fino al 15° giorno	€ 0,00
Dal 16° al 60° giorno	€ 25,00
Dal 61° giorno	€ 45,00

La quota a carico utente è definita dalla DGRV 433/2017 ed è dovuta dal giorno dell'ingresso al giorno di uscita secondo le modalità riportate nel suindicato schema.

In caso di assenza per ricovero Ospedaliero, la quota relativa al primo giorno di assenza, è a carico utente nella misura del 50%.

Per uscite definitive, escluso il decesso, è necessario un preavviso di almeno 5 giorni.

La quota comprende:

- l'assistenza sanitaria, tramite la presenza di figure professionali in un numero stabilito dalla DGRV n.433/2017. Tali figure professionali sono medico curante, coordinatore infermieristico, case manager, infermiere, operatore socio-sanitario; fisioterapista, logopedista (psicologo e assistente sociale a bisogno);
- fornitura farmaci compresi nel prontuario farmaceutico; fornitura presidi igienico-sanitari e ausili prescritti; servizio di trasporti urgenti.;
- servizio di cucina con menù settimanale con possibilità di scelta e diete personalizzate (su prescrizione medica);
- trasporto ed accompagnamento dell'ospite per visite specialistiche prescritte dal medico curante (è richiesta la presenza di un familiare).

Ulteriori servizi a pagamento, non compresi nella retta

- servizio di parrucchiere
- servizio di pedicure
- servizio lavaggio indumenti personali
- pasti ai familiari in struttura.

All'atto della sottoscrizione del contratto di accoglimento gli utenti dovranno versare anticipatamente la quota prevista, a proprio carico, calcolata sulla base della durata del progetto riabilitativo/riattivativo (per l'URT) e del progetto di stabilizzazione clinica (per l'OdC).

ALLEGATO

RETTE OSPITI AUTOSUFFICIENTI

Categoria Ospite	Retta di degenza in caso di:							
	Presenza				Assenza			
	Stanza a più posti letto		Stanza Singola		Stanza a più posti letto		Stanza singola	
Autosufficiente	€	71,00	€	74,00	€	63,00	€	66,50

- La retta è dovuta dal giorno dell'ingresso al giorno di uscita.
- Trasferimento presso altra struttura: la retta del giorno di uscita non è dovuta se l'uscita avviene entro le ore 12:00;
- Riduzioni in caso di assenza: assenza per motivi non dipendenti dalla volontà dell'Ospite e "per giusta causa" (ricovero ospedaliero, ecc.) verrà applicato uno sconto sulla retta pari ad € 8,00 a partire dal secondo giorno di assenza;
- Supplemento stanza singola: maggiorazione di € 3,00 al giorno;
- Termini di preavviso: per uscite definitive, escluso il decesso, è necessario un preavviso di almeno 15 giorni salvo immediata copertura del posto liberatosi; fa eccezione il trasferimento effettuato su richiesta dell'Ente, in questo caso il preavviso non è dovuto;
- Riduzioni particolari: per gli Ospiti che intendono partecipare ai soggiorni climatici estivi organizzati da istituzioni pubbliche per un periodo massimo di 15 giorni, alla retta di ricovero verrà applicato uno sconto pari ad € 8,00 a partire dal secondo giorno di assenza.

Nella retta a carico dell'utente sono compresi i seguenti servizi:

- servizio di lavanderia e guardaroba;
- servizio di cucina con menù settimanale con possibilità di scelta e diete personalizzate (su prescrizione medica);
- trasporto ed accompagnamento dell'ospite per visite specialistiche prescritte dal medico curante entro il Comune di Sandrigo (è richiesta la presenza di un familiare); nel caso di impossibilità della presenza di un familiare, si può usufruire (entro le disponibilità dell'Ente) del servizio di Operatore di assistenza a pagamento (stabilito in € 25,00 all'ora).

L'assistenza medica, la fornitura di farmaci, protesi e ausili è garantita dall'Azienda ULSS così come avviene a domicilio.

Ulteriori servizi a pagamento, non compresi nella retta, sono:

- servizio di parrucchiere;
- servizio di pedicure;
- acquisto farmaci non compresi nel prontuario farmaceutico delle case di riposo;
- trasporto ed accompagnamento (entro le disponibilità dell'Ente) dell'ospite per visite specialistiche prescritte dal medico curante (extra Comune di Sandrigo) con le tariffe specificate nei servizi a pagamento;
- pasti ai familiari in struttura.

ALLEGATO

RETTE OSPITI CENTRO DIURNO

Categoria Ospite		Retta di degenza in caso di:			
		Presenza		Assenza	
Centro Diurno	Giornaliero	€	36,00	€	28,00
	Max 5 ore	€	31,00	€	27,00

- La retta è dovuta dal giorno dell'ingresso al giorno di uscita;
- Spese di ingresso: le spese amministrative una tantum per "apertura pratica" ammontano ad €. 125.00;
- Riduzioni in caso di assenza: verrà applicato uno sconto sulla retta pari ad € 8,00 a partire dal terzo giorno di assenza per gli Ospiti che frequentano il Centro Diurno giornaliero, di €. 4,00 per gli Ospiti che frequentano il Centro Diurno per mezza giornata;
- Termini di preavviso: per uscite definitive, escluso il decesso, è necessario un preavviso di almeno 15 giorni salvo immediata copertura del posto liberatosi; fa eccezione il trasferimento effettuato su richiesta dell'Ente, in questo caso il preavviso non è dovuto;

Nella quota sanitaria regionale (solo per Ospiti convenzionati) sono compresi:

- l'assistenza sanitaria, tramite la presenza di alcune figure professionali in un numero stabilito dalla DGRV n. 1720 del 30/12/2022. Tali figure professionali sono coordinatore, infermiere, operatore socio-sanitario; figure di area sociale (educatore-animatore e/o psicologo e/o assistente sociale).

Nella quota alberghiera a carico dell'utente sono compresi i seguenti servizi:

- servizio di cucina con menù settimanale con possibilità di scelta e diete personalizzate (su prescrizione medica);
- trasporto ed accompagnamento dell'ospite per visite specialistiche prescritte dal medico curante entro il Comune di Sandrigo (è richiesta la presenza di un familiare); nel caso di impossibilità della presenza di un familiare, si può usufruire (entro le disponibilità dell'Ente) del servizio di Operatore di assistenza a pagamento (stabilito in € 25,00 all'ora).

Ulteriori servizi a pagamento, non compresi nella quota alberghiera:

- servizio di parrucchiere;
- servizio di pedicure;
- pasti ai familiari in struttura;
- trasporto ed accompagnamento (entro le disponibilità dell'Ente) dell'ospite per visite specialistiche prescritte dal medico curante (extra Comune di Sandrigo) con le tariffe specificate nei servizi a pagamento;
- bagno assistito.

ALLEGATO

RETTE OSPITI ALLOGGI PER PERSONE ANZIANE AUTOSUFFICIENTI

Le rette mensili relative al servizio di alloggio per persone anziane autosufficienti, sono fissate nel seguente modo:

Alloggio n. 1	€	275,00
Alloggio n. 2	€	365,00
Alloggio n. 3	€	365,00
Alloggio n. 4	€	340,00
Alloggio n. 5	€	275,00
Alloggio n. 6	€	275,00
Alloggio n. 7	€	550,00

Le rette di cui sopra comprendono il diritto ad usufruire dell'alloggio, degli spazi comuni, della TV, del garage, del locale lavanderia e del cortile; è inoltre compreso il costo delle manutenzioni degli spazi comuni e le manutenzioni straordinarie dell'alloggio.

ALLEGATO

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE E A PAGAMENTO

I Servizi a domanda individuale, attivabili su richiesta e fatte salve le disponibilità organizzative dell'Ente, sono identificati in:

Servizio di trasporto con mezzo attrezzato (limitatamente agli Ospiti di Centro Diurno o previa valutazione della fattibilità organizzativa):

- € 5,00 per ogni corsa richiesta (€ 10,00 per andata e ritorno);
- per distanze superiori a 5 km sarà addebitata ulteriore tariffa di € 0,50 per km percorso;

Servizio lavaggio indumenti personali: € 100,00 mensili per una persona;

Servizio fornitura biancheria da tavola (1 tovaglia e 1 tovagliolo) e da letto (2 lenzuola e 1 federa) una volta la settimana oltre ad 1 copriletto una volta al mese: € 70,00 mensili, salvo adeguamenti infrannuali;

Servizio pasti (pranzo o cena): € 12,00;

Servizio di Operatore di assistenza: € 25,00/ora;

Servizio di fisioterapia, infermiere professionale, logopedia: € 30,00/ora/prestazione;

Servizio di manutenzioni non comprese nella retta: € 30,00/ora;

Servizio di parrucchiera per ognuna delle prestazioni effettuate, verrà applicato il riaddebito del costo sostenuto previa informativa all'interessato. Le nuove tariffe in vigore dall'01/01/2025 sono le seguenti:

- taglio capelli donna: € 17,08
- taglio capelli uomo: € 17,08
- piega capelli donna: € 15,86
- tinta capelli donna: € 34,16
- permanente capelli donna: € 30,50

Servizio di pedicure: per ognuna delle prestazioni effettuate, verrà applicato il riaddebito del costo sostenuto previa informativa all'interessato. Le nuove tariffe in vigore dall'01/01/2025 sono le seguenti:

- trattamento estetico del piede: € 23,80
- trattamento estetico della mano: € 23,80.

Costo di eventuali copie fotostatiche:

- € 0,50 il costo di una copia fotostatica formato A4/A3 bianco/nero e colore comprensiva dell'attività necessaria per la fotoriproduzione da parte della persona incaricata dall'Ente;
- € 10,00 costo forfettario per richiesta copia diario clinico.

Allegato A2 - Bilancio economico annuale di previsione esercizio 2025	Bilancio di esercizio 2023 (A)	Bilancio di previsione esercizio 2024 assestato (B)	Bilancio di previsione esercizio 2025 (C)	DIFFERENZE (D) = (C) - (B)
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	6.510.503	6.754.308	6.939.965	185.657
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
3) Contributi in conto esercizio	191.649	-	-	-
4) Contributi in conto capitale	-	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi	199.641	171.099	198.484	27.386
6) Altre rettifiche costi della produzione	-	-	-	-
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	6.901.794	6.925.407	7.138.450	213.043
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	177.708	188.200	177.200	- 11.000
7) Costi per servizi	2.594.660	2.682.932	2.769.881	86.950
8) Costi per godimento beni di terzi	4.093	4.500	10.403	5.903
9) Costi del personale	3.594.897	3.847.429	3.885.575	38.147
a) Salari e stipendi	2.741.844	2.821.054	2.911.893	90.839
b) Oneri sociali	736.146	789.615	843.063	53.448
c) Trattamento di fine rapporto	-	-	-	-
d) IRAP metodo retributivo	106.481	115.760	120.619	4.859
e) Altri costi	10.426	121.000	10.000	- 111.000
10) Ammortamenti e svalutazioni	172.005	283.487	285.231	1.744
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	9.119	3.039	5.109	2.070
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	162.886	277.448	277.122	- 326
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide	-	3.000	3.000	-
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 28.849	-	-	-
12) Accantonamenti per rischi	-	10.009	10.009	-
13) Accantonamenti diversi	-	-	-	-
a) Accantonamenti a riserva vincolata per decisione degli amministratori	-	-	-	-
b) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli amministratori	-	-	-	-
c) Altri accantonamenti	-	-	-	-
14) Oneri diversi di gestione	49.793	64.800	35.100	- 29.700
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	6.564.306	7.081.357	7.173.400	92.043
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	337.488	- 155.950	- 34.950	121.000
15) Proventi da partecipazione	-	-	-	-
16) Proventi finanziari	119.320	160.050	40.050	- 120.000
17) Interessi e altri oneri finanziari	27	100	100	-
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	119.293	159.950	39.950	- 120.000
18) Rivalutazioni		-	-	-
19) Svalutazioni		-	-	-
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	456.781	4.000	5.000	1.000
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	4.270	4.000	5.000	1.000
21) Utile (perdita) di esercizio	452.511	- 0	0	0

Allegato A3 - Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	6.939.965	7.031.263	7.155.207
2) Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
3) Contributi in conto esercizio	-	-	-
4) Contributi in conto capitale	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi	198.484	201.462	204.483
6) Altre rettifiche costi della produzione	-	-	-
TOTALE - VALORE DELLA PRODUZIONE	7.138.450	7.232.725	7.359.690
B) - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	177.200	179.326	181.120
7) Costi per servizi	2.769.881	2.802.724	2.830.751
8) Costi per godimento beni di terzi	10.403	10.528	10.633
9) Costi del personale	3.885.575	3.931.993	3.970.959
<i>a) Salari e stipendi</i>	<i>2.911.893</i>	<i>2.946.626</i>	<i>2.975.738</i>
<i>b) Oneri sociali</i>	<i>843.063</i>	<i>853.180</i>	<i>861.712</i>
<i>c) Trattamento di fine rapporto</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>d) IRAP metodo retributivo</i>	<i>120.619</i>	<i>122.067</i>	<i>123.287</i>
<i>e) Altri costi</i>	<i>10.000</i>	<i>10.120</i>	<i>10.221</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni	285.231	297.744	353.396
<i>a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali</i>	<i>5.109</i>	<i>6.776</i>	<i>4.389</i>
<i>b) Ammortamento immobilizzazioni materiali</i>	<i>277.122</i>	<i>287.933</i>	<i>345.940</i>
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp. liquide</i>	<i>3.000</i>	<i>3.036</i>	<i>3.066</i>
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	0	0
12) Accantonamenti per rischi	10.009	10.129	10.231
13) Accantonamenti diversi	-	-	-
<i>a) Accantonamenti a riserva vincolata per decisione degli amministratori</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>b) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli amministratori</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>c) Altri accantonamenti</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
14) Oneri diversi di gestione	35.100	35.521	35.876
TOTALE - COSTI DELLA PRODUZIONE	7.173.400	7.267.966	7.392.965
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 34.950	- 35.241	- 33.275
15) Proventi da partecipazione	-	-	-
16) Proventi finanziari	40.050	40.402	38.488
17) Interessi e altri oneri finanziari	100	101	102
C) - RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	39.950	40.301	38.385
18) Rivalutazioni	-	-	-
19) Svalutazioni	-	-	-
D) - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	5.000	5.060	5.111
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	5.000	5.060	5.111
21) Utile (perdita) di esercizio	0	0	0

Allegato A10 - Rendiconto finanziario programmatico triennale	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0
Imposte sul reddito	5.000	5.060	5.111
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	-39.950	-40.301	-38.385
(Plusvalenze)/minusvalenze da cessione di attività			
Utile (perdita) esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi e dividendi	-34.950	-35.241	-33.275
Ammortamenti delle immobilizzazioni (al netto degli ammortamenti sterilizzati)	282.231	294.708	350.329
Accantonamento ai fondi	13.009	13.165	13.297
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari			
Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	260.290	272.633	330.351
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti			
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	-3.207.979		
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi			
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	0	0	0
Altre variazioni del capitale circolante netto			
Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	-2.947.689	272.633	330.351
Interessi incassati/(pagati)	39.950	40.301	38.385
(Imposte sul reddito pagate)	-5.000	-5.060	-5.111
Dividendi incassati (Utilizzo fondi)			
A - Liquidità generata (utilizzata) dalla gestione reddituale	-2.912.739	307.874	363.626
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO			
(Investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali)	-1.156.137	-2.603.621	-57.900
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni materiali e immateriali			
(Investimenti in immobilizzazioni finanziarie)			
Prezzo di realizzo disinvestimenti immobilizzazioni finanziarie			
(Investimenti in attività finanziarie non immobilizzate)			
Prezzo di realizzo disinvestimenti attività finanziarie non immobilizzate			
B - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di investimento	-1.156.137	-2.603.621	-57.900
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO			
Incremento/(decremento) debiti a breve vs banche			
Accensione finanziamenti	1.000.000	2.677.514	
(Rimborso finanziamenti)			-200.000
Aumento/(diminuzione) mezzi propri e riserve	0	0	0
C - Liquidità generata (utilizzata) dall'attività di finanziamento	1.000.000	2.677.514	-200.000
D - Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	-3.068.876	381.767	105.726
E - Disponibilità liquide inizio esercizio	4.471.713	1.402.837	1.784.604
<i>di cui depositi bancari e postali</i>	<i>4.471.036</i>	<i>1.401.837</i>	<i>1.783.604</i>
<i>di cui denaro e valori in cassa</i>	<i>677</i>	<i>1.000</i>	<i>1.000</i>
F - Disponibilità liquide fine esercizio (D+E)	1.402.837	1.784.604	1.890.330
<i>di cui depositi bancari e postali</i>	<i>1.401.837</i>	<i>1.783.604</i>	<i>1.889.330</i>
<i>di cui denaro e valori in cassa</i>	<i>1.000</i>	<i>1.000</i>	<i>1.000</i>

(1) La **liquidità inizio esercizio (01.01.2025)** è presunta e tiene conto anche dei pagamenti da effettuare dalla data di stesura degli atti di programmazione alla data di chiusura dell'esercizio

(2) Nell'incremento/decremento dei risconti passivi, inserire la quota annua dei contributi in c/impianti

ALLEGATO A9 - PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI CON SITUAZIONE STORICA	VALORE STORICO CESPITI esistenti al 01.01.2025	VALORE BENI da acquisire nel 2025	VALORE BENI da acquisire nel 2026	VALORE BENI da acquisire nel 2027	AMMORTAMENTI PREVISTI								
					2025			2026			2027		
					esistenti	esercizio corrente	totale	esistenti	esercizio corrente	totale	esistenti	esercizio corrente	totale
I) Immobilizzazioni immateriali													
1) Costi di ricerca, sviluppo													
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno													
a) Licenza d'uso software a tempo indeterminato	€ 33.731,10	€ 3.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 4.108,95	€ 1.000,00	€ 5.108,95	€ 6.108,95	€ 666,67	€ 6.775,62	€ 3.722,38	€ 666,67	€ 4.389,04
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili										€ -			€ -
a) Licenza d'uso software a tempo determinato										€ -			€ -
4) Altre immobilizzazioni immateriali										€ -			€ -
a) Manutenzioni straordinarie beni di terzi	€ 172.825,60						€ -			€ -			€ -
5) Immobilizzazioni in corso e acconti										€ -			€ -
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 206.556,70	€ 3.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 4.108,95	€ 1.000,00	€ 5.108,95	€ 6.108,95	€ 666,67	€ 6.775,62	€ 3.722,38	€ 666,67	€ 4.389,04
										€ -			€ -
II) Immobilizzazioni materiali													
1) Terreni	€ 301.557,29	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2) Fabbricati	€ 6.138.810,00	€ -	€ -	€ 3.545.720,84	€ 183.286,47	€ -	€ 183.286,47	€ 184.164,29	€ -	€ 184.164,29	€ 184.164,29	€ 53.185,81	€ 237.350,10
3) Impianti e macchinari													
a) Impianti generici	€ 38.701,20	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ 1.410,02	€ 750,00	€ 2.160,02	€ 2.729,27	€ -	€ 2.729,27	€ 2.693,16	€ -	€ 2.693,16
b) Impianti specifici													€ -
c) Macchinari										€ -			€ -
4) Attrezzature										€ -			€ -
a) Attrezzature varie	€ 126.060,62	€ 1.650,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 2.987,51	€ 123,75	€ 3.111,26	€ 2.665,23	€ 750,00	€ 3.415,23	€ 3.825,18	€ 750,00	€ 4.575,18
b) Attrezzature sanitarie	€ 444.404,88	€ 65.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 30.674,88	€ 4.875,00	€ 35.549,88	€ 37.894,56	€ 750,00	€ 38.644,56	€ 38.165,50	€ 750,00	€ 38.915,50
5) Beni mobili di pregio storico e artistico										€ -			€ -
6) Altri beni										€ -			€ -
a) Mobili e arredi	€ 836.052,05	€ 47.986,56	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 37.889,21	€ 3.598,99	€ 41.488,20	€ 44.858,01	€ 1.125,00	€ 45.983,01	€ 46.631,77	€ 1.125,00	€ 47.756,77
b) Macchine ordinarie d'ufficio	€ 18.196,29				€ 1.292,72	€ -	€ 1.292,72	€ 1.292,72		€ 1.292,72	€ 1.292,72		€ 1.292,72
c) Macchine d'ufficio elettroniche e calcolatori	€ 83.991,85	€ 3.500,00	€ 5.900,00	€ 5.900,00	€ 5.492,53	€ 350,00	€ 5.842,53	€ 4.988,68	€ 590,00	€ 5.578,68	€ 4.391,76	€ 590,00	€ 4.981,76
d) Automezzi	€ 24.410,00				€ 1.891,00	€ -	€ 1.891,00			€ -			€ -
e) Automezzi trasporto anziani		€ 25.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00		€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 5.000,00	€ 1.125,00	€ 6.125,00	€ 7.250,00	€ 1.125,00	€ 8.375,00
f) Autovetture	€ 29.308,72									€ -			€ -
g) Altri beni	€ 1.032,88									€ -			€ -
7) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ -	€ 1.000.000,00	€ 2.545.720,84	€ -3.545.720,84						€ -			€ -
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 8.042.525,78	€ 1.153.136,56	€ 2.601.620,84	€ 55.900,00	€ 264.924,34	€ 12.197,74	€ 277.122,08	€ 283.592,76	€ 4.340,00	€ 287.932,76	€ 288.414,38	€ 57.525,81	€ 345.940,20
TOTALE	€ 8.249.082,48	€ 1.156.136,56	€ 2.603.620,84	€ 57.900,00	€ 269.033,29	€ 13.197,74	€ 282.231,03	€ 289.701,71	€ 5.006,67	€ 294.708,38	€ 292.136,76	€ 58.192,48	€ 350.329,24
AMMORTAMENTO BENI ESISTENTI AL 01.01.2014							€ 34.142,43			€ 34.142,43			€ 34.142,43

Note:

- Valore fabbricati 2024 per € 5.000.728,94= valore a Q.E. Lotto 1 di € 5.810.021,26 al netto di € 1.029.996,50 donazione Prof. Benetazzo (€ 1.030.000-3,5 oneri bancari) e maggiorato delle maggiori spese sostenute

- Valore immobilizzazioni in corso 2025 per € 1.000.000,00= stima presumibile SAL 1° su Lotto 2 nel 2025

- Valore immobilizzazioni in corso 2026 per € 2.545.720,84 = stima presumibili SAL su Lotto 2 nel 2026 (ipotizzando che l'opera sia conclusa entro il 2026), € 3.545.720,84 (da Q.E. Lotto 2 di € 3.677.514,34- € 131.793,5 spese già sostenute) - 1.000.000 (SAL 1)

PIANO DI VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO

N.	DESCRIZIONE (con indicazione se di interesse storico o artistico)	UBICAZIONE	DATI CATASTALI	CONSISTENZA IMMOBILE mq/mc	DESTINAZIONE ATTUALE	NUOVA DESTINAZIONE	VALORI DI BILANCIO	CRITERIO DI VALUTAZIONE	CANONI DI LOCAZIONE
1	FABBRICATO STRUMENTALE	Via San Gaetano, 24 Sandrigo	Foglio 6 particella 497 cat. B/5 classe 2 Rendita catastale € 7.641,48	5480 mc	Fabbricato dedicato all'attività istituzionale		€ 898.638,05	valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali	
2	FABBRICATO STRUMENTALE	Via San Gaetano, 24 Sandrigo	Foglio 6 particella 1503 cat. B 02 sub da 1 a 10 Rendita catastale € 24.715,78		Fabbricato dedicato all'attività istituzionale		€ 4.990.141,42	valore di costruzione	
3	TERRENO STRUMENTALE	Via San Gaetano, 24 Sandrigo	Foglio 6 particella 497 cat. B/5 classe 2 Rendita catastale € 7.641,48	5480 mc	Terreno su cui insiste il fabbricato istituzionale		€ 224.659,51	valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali	
4	FABBRICATO STRUMENTALE	Via San Gaetano, 31 Sandrigo	Foglio 13 particella 52 sub 3 cat. B/2 classe U Rendita catastale € 2.036,08	1232 mc	Fabbricato dedicato all'attività istituzionale		€ 239.443,01	valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali	
5	TERRENO STRUMENTALE	Via San Gaetano, 31 Sandrigo	Foglio 13 particella 52 sub 3 cat. B/2 classe U Rendita catastale € 2.036,08	1232 mc	Terreno su cui insiste il fabbricato istituzionale		€ 59.860,75	valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali	
6	FABBRICATO NON STRUMENTALE	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	Foglio 6 particella 121 sub 5 cat. A/4 Rendita catastale € 289,22	vani 7 (mq 185)	Sfitto	Destinato alla vendita	€ 22.583,753	costo storico	
7	TERRENO NON STRUMENTALE	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	Foglio 6 part. 121 sub 5 cat. A/4 Rendita catastale € 289,22	vani 7 (mq 185)	Terreno su cui insiste il fabbricato non strumentale sfitto		€ 5.645,94	costo storico	
8	AREA EDIFICABILE	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	Foglio 6 part. 1425 Rendita catastale	mq 56	Sfitto	Destinato alla vendita	€ 9.388,80	costo storico	
9	TERRENO	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	Foglio 6 particella 1425 Rendita catastale	mq 56	Terreno su cui insiste l'area edificabile sfitta		€ 2.347,20	costo storico	

N.	DESCRIZIONE (con indicazione se di interesse storico o artistico)	UBICAZIONE	DATI CATASTALI	CONSISTENZA IMMOBILE mq/mc	DESTINAZIONE ATTUALE	NUOVA DESTINAZIONE	VALORI DI BILANCIO	CRITERIO DI VALUTAZIONE	CANONI DI LOCAZIONE
9	TERRENO	Via San Gaetano, 24 Sandrigo	Foglio 6 particella 1503 Reddito agrario € 19,09 Reddito dominicale € 27,58	mq 4108	Terreno adiacente il fabbricato istituzionale		€ 4.654,13	valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali	
10	TERRENO	Via San Gaetano, 24 Sandrigo	Foglio 6 part. 1503 Reddito agrario € 13,67 Reddito dominicale € 25,81	mq 5480	Terreno adiacente il fabbricato istituzionale		€ 4.355,44	valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali dei tributi locali	
10	TERRENO	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	Foglio 6 part. 623 seminativo/erbor classe 3 Reddito agrario € 0,11 Reddito dominicale € 0,16	mq 24	Terreno sfritto	Destinato alla vendita	€ 15,69	costo storico	
11	TERRENO	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	Foglio 6 part. 1405 seminativo/erbor classe 3 Reddito agrario € 0,13 Reddito dominicale € 0,19	mq 28	Terreno sfritto	Destinato alla vendita	€ 18,63	costo storico	

I.P.A.B. "SUOR DIODATA BERTOLO"
Via San Gaetano n. 24
36066 SANDRIGO (VI)

Allegato A4 alla delibera CdA n° 04/25 del 07/02/2025

RELAZIONE SUL PATRIMONIO

La presente relazione sul patrimonio è redatta ai sensi dell'art. 7 del Regolamento interno di Contabilità, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 25 del 27/11/2023.

Il patrimonio dell'Ente è costituito dal complesso dei beni immobili e mobili, in particolare da:

1. Beni immobili strumentali indisponibili pervenuti a titolo gratuito

DESCRIZIONE	UBICAZIONE	DATI CATASTALI
Fabbricato Strumentale	Via San Gaetano, 24 Sandrigo	"Foglio 6 particella 497 cat. B/5 classe 2
Fabbricato Strumentale	Via San Gaetano, 24 Sandrigo	"Foglio 6 particella 1503 sub da 1 a 10 cat. B 02
Fabbricato Strumentale	Via San Gaetano, 31 Sandrigo	"Foglio 13 particella 52 sub 3 cat. B/2 classe U

Tali beni sono valutati in base al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali per i tributi locali, mancando la documentazione del costo iniziale.

Il nuovo fabbricato (sede Benetazzo) è iscritto al costo storico di costruzione.

2. Beni immobili non strumentali disponibili

DESCRIZIONE	UBICAZIONE	DATI CATASTALI
Fabbricato non strumentale	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	"Foglio 6 particella 121 sub 5 cat. A/4
Area Edificabile	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	"Foglio 6 particella 1425

Tali beni sono valutati al valore desumibile dal relativo atto di trasferimento, e non sono soggetti ad ammortamento.

3. Terreni

DESCRIZIONE	UBICAZIONE	DATI CATASTALI
Terreno Strumentale	Via San Gaetano, 24 Sandrigo	"Foglio 6 particella 497 cat. B/5 classe 2 (sede storica)
Terreno strumentale	Via San Gaetano, 24 Sandrigo	"Foglio 6 particella 1503 sub da 1 a 10 cat. B 02 (sede Benetazzo)
Terreno Strumentale	Via San Gaetano, 31 Sandrigo	"Foglio 13 particella 52 sub 3 cat. B/2 classe U
Terreno	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	"Foglio 6 particella 121 sub 5 cat. A/4

I.P.A.B. "SUOR DIODATA BERTOLO"

Via San Gaetano n. 24

36066 SANDRIGO (VI)

Terreno	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	"Foglio 6 particella 1425
Terreno	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	"Foglio 6 particella 623 seminativo/erbor classe 3
Terreno	Piazza Garibaldi, 23 Sandrigo	"Foglio 6 particella 1405 seminativo/erbor classe 3

Per i terreni su cui insistono i fabbricati strumentali, per il valore del terreno si assume il 20% del valore del fabbricato determinato secondo la normativa fiscale per i tributi locali.

Per i terreni su cui insistono i fabbricati non strumentali, il valore del terreno è scorporato da quello del fabbricato (OIC 16 D.XVI, paragrafo 7). Si assume, come valore iniziale del terreno, l'importo pari al 20% del valore del fabbricato.

Per i terreni su cui non insistono fabbricati i valori assunti sono i seguenti:

- Terreni di pertinenza degli immobili strumentali: secondo la normativa fiscale per i tributi locali.
- Terreni di pertinenza degli immobili non strumentali: valore desumibile dal relativo atto di trasferimento.

RICOSTRUZIONE STORICA

Immobile e terreni di Via San Gaetano, 24

L'immobile sede legale dell'Ente, perviene dal Comune di Sandrigo per devoluzione disposta dalle autorità il 24/01/1995 (voltura n. 12402/1997 del 15/10/1997 repertorio n. 97 rogante Presidente Giunta Regionale del Veneto).

Trattasi di immobile che ha subito, nel corso dei tempi, notevoli variazioni nella destinazione d'uso. Per la dettagliata ricostruzione storica, si rinvia alla "Storia della Casa di Riposo". Da fine maggio 2023 tale immobile strumentale è stato chiuso e tutti gli Ospiti sono stati trasferiti nella nuova adiacente sede intitolata al Prof. Bruno Benetazzo ed accoglie n° 40 ospiti non autosufficienti, n° 6 ospiti autosufficienti (ad esaurimento per riconversione in posti per non auto) e n° 6 ospiti non autosufficienti di centro diurno (al momento bloccati da marzo 2020 causa Covid-19).

In data 06/09/2021 è avvenuta la consegna lavori del suddetto Lotto 1, e nel corso del 2021 si è proceduto all'accatastamento di tale nuovo fabbricato. L'immobile, come sopra indicato, è stato messo in funzione a partire da fine maggio 2023.

I dati catastali del nuovo fabbricato sono i seguenti:

DESCRIZIONE	UBICAZIONE	DATI CATASTALI
Fabbricato Strumentale	Via San Gaetano, 24 Sandrigo p. S1-T, 1-2	Foglio 6 particella 1503 sub 1-2 - cat. B02 - Classe U
Unità immobiliare	Via San Gaetano, 24 Sandrigo p. T	Foglio 6 particella 1503 sub 3-5-6 - cat. D/1 - classe 1701
Unità immobiliare	Via San Gaetano, 24 Sandrigo p. 3	Foglio 6 particella 1503 sub 4 - cat. D/1 - classe 0104
Unità immobiliare – cabina elettrica	Via San Gaetano, 24 Sandrigo p. T	Foglio 6 particella 1503 sub 7-8 - cat. D/1 - classe 1701

I.P.A.B. "SUOR DIODATA BERTOLO"

Via San Gaetano n. 24

36066 SANDRIGO (VI)

Immobile e terreni di Via San Gaetano, 31

L'immobile perviene all'Ente dal Comune di Sandrigo mediante devoluzione disposta dalle autorità il 24/01/1995 (voltura n. 6476.1/1997 del 30/07/2001 protocollo n.328532 repertorio n. 97 rogante Presidente Giunta Regionale del Veneto).

Tale immobile è costituito da n° 7 alloggi (mono e bilocali con bagno e parti comuni) destinato all'accoglimento di n° 8 persone anziane e/o persone in situazioni di disagio sociale segnalate dal Comune di Sandrigo, dai Comuni limitrofi, dal Distretto Est ULSS 6 o altri enti no profit.

Immobile e terreni di Piazza Garibaldi, 23

L'immobile perviene da donazione accettata in data 17/12/2009 con atto pubblico (Nota presentata a Vicenza con Modello Unico n. 315.1/2010 in atti dal 18/01/2010 repertorio n. 10106 rogante Martini Andrea).

L'atto di donazione impone quale obbligo all'Ente donatario:

- 1) a vendere al miglior offerente gli immobili donati
- 2) a pagare entro 180 gg dal saldo del prezzo della vendita, detratte tutte le imposte e spese sostenute dall'Ente per l'atto presente, per ICI, perizia, per la procedura d'asta e quant'altro necessario per la vendita, alla Cooperativa Margherita (25%) e alla Parrocchia di Sandrigo (25%).

Il valore attribuito nell'atto di donazione ammonta ad € 40.000,00. Il proporzionamento del valore totale nelle singole voci (mappali di riferimento) viene determinato applicando il coefficiente di riparto, sulla base delle norme fiscali dei tributi locali, nel seguente modo:

rif.to mappali	Valore IMU	% di incidenza su valore IMU	valore da inserire a Patrimonio
Foglio 6 part. 121 sub 5	€ 38.871,17	56,459%	€ 22.583,753
Foglio 6 part. 121 sub 5	€ 9.717,79	14,115%	€ 5.645,938
Foglio 6 part. 1425	€ 16.160,00	23,472%	€ 9.388,795
Foglio 6 part. 1425	€ 4.040,00	5,868%	€ 2.347,199
Foglio 6 part. 623	€ 27,00	0,039%	€ 15,687
Foglio 6 part. 1405	€ 32,06	0,047%	€ 18,628
totale	€ 68.848,02		€ 40.000,00

Si allega di seguito il Piano di Valorizzazione del patrimonio.

Prospetto di cui all'art. 8, comma 1, DL 66/2014 (enti in contabilità economica)	Anno 2025	
	Parziali	Totali
A) - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		6.939.965
a) contributo ordinario dello Stato		
b) corrispettivi da contratto di servizio	3.897.092	
b.1) con lo Stato		
b.2) con le Regioni	3.897.092	
b.3) con altri enti pubblici		
b.4) con l'Unione Europea		
c) contributi in conto esercizio	-	
c.1) contributi dallo Stato	-	
c.2) contributi da Regioni	-	
c.3) contributi da altri enti pubblici	-	
c.4) contributi dall'Unione Europea		
d) contributi da privati	-	
e) proventi fiscali e parafiscali		
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	3.042.873	
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incremento di immobili per lavori interni		-
5) altri ricavi e proventi		198.484
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	-	
b) altri ricavi e proventi	198.484	
Totale valore della produzione (A)		7.138.450
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		177.200
7) per servizi		2.769.881
a) erogazione di servizi istituzionali	1.780.302	
b) acquisizione di servizi	744.025	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	211.300	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	34.254	
8) per godimento di beni di terzi		10.403
9) per il personale		3.885.575
a) salari e stipendi	2.911.893	
b) oneri sociali	843.063	
c) trattamento di fine rapporto	-	
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	130.619	
10) ammortamenti e svalutazioni		285.231
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.109	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	277.122	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.000	
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-
12) accantonamento per rischi		10.009
13) altri accantonamenti		-
14) oneri diversi di gestione		35.100
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica		
b) altri oneri diversi di gestione	35.100	
Totale costi (B)		7.173.400
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		- 34.950
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e		-
a) proventi da partecipazioni	-	
b) proventi da partecipazioni in imprese controllate-collegate	-	
16) altri proventi finanziari		40.050
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese	-	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e	40.050	
17) interessi e altri oneri finanziari		100
a) interessi passivi	50	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate		
c) altri interessi ed oneri finanziari	50	
17bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+ -17bis)		39.950
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) rivalutazioni		-
a) di partecipazioni	-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	
19) svalutazioni		-
a) di partecipazioni	-	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	
Totale delle rettifiche di valore (18-19)		-
Risultato prima delle imposte		5.000
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		5.000
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		0

I.P.A.B. "SUOR DIODATA BERTOLO"

Via San Gaetano n. 24

36066 SANDRIGO (VI)

RELAZIONE DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL BILANCIO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE ANNO 2025 E AL DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DI DURATA TRIENNALE 2025-2027

Premessa

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dalla Legge Regionale 23 novembre 2012, n. 43, dalla DGR n. 725 del 22 giugno 2023 e dal Regolamento di Contabilità interno dell'Ente approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 25 del 27 novembre 2023 e tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'IPAB, definite dal Consiglio di Amministrazione nella fase istruttoria alla redazione del bilancio economico annuale di previsione 2025, con delibere del Consiglio di Amministrazione n. 25 del 12/12/2024 e n. 03 del 07/02/2025.

Il bilancio economico annuale di previsione 2025 rispetta i principi generali di cui all'art. 1 della DGR 725/2023 ed è stato redatto in conformità all'allegato A2 della stessa DGR.

In particolare, il bilancio economico annuale di previsione è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché al principio contabile OIC 35, e al principio contabile numero 1 per gli enti *no profit*, elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità e con l'accordo dell'Organo di Revisione, nei casi previsti dalle legge.

Inoltre:

- la valutazione delle voci è avvenuta secondo i principi della prudenza e della prospettiva di continuità aziendale;
- i proventi e gli oneri sono stati valutati secondo il principio della competenza economica;
- per ogni voce del bilancio di previsione è stata indicata la corrispondente previsione per il triennio 2025-2027.

La presente relazione ha la funzione di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel bilancio economico annuale e triennale di previsione. Si evidenziano, altresì, i principi e i criteri applicati nella redazione del bilancio e di tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio economico annuale e triennale di previsione dell'Ente.

Come previsto dall'art. 12 dell'allegato A della DGR n. 725/2023, il Segretario – Direttore ha sviluppato il presente bilancio economico annuale di previsione in termini analitici, in conformità all'allegato A5 della DGR n. 725/2023, che sarà approvato con apposito provvedimento.

Linee strategiche di sviluppo dell'IPAB

Il Consiglio di Amministrazione evidenzia che riguardo le previsioni d'esercizio e triennali, la programmazione è stata sviluppata sulla base del budget introdotto con la DGR 465/2024, e tenendo conto il più possibile di tutte le criticità che, purtroppo persistono e investono il mercato in generale, e ancor più il settore socio-assistenziale e sanitario in cui opera l'ente (emergenza infermieristica, emergenza medici, difficoltà reclutamento profili professionali socio-sanitari, rincari costi energia ed utenze, aumento costo personale, aumento contrattuale per servizi appaltati, ecc.).

Nel corso del 2022 la Regione Veneto con la DGR n° 966 del 09/08/2022 aveva provveduto alla definizione di una quota sanitaria unica corrispondente ad un unico livello assistenziale, con conseguente parificazione omogenea degli standard assistenziali.

L'introduzione di tale quota sanitaria unica del valore di 52,00 euro pro die è entrata in vigore dal 1 luglio 2022, con mantenimento fino a esaurimento delle IdR del valore di 56,00 euro pro die attive alla data di entrata in vigore del suindicato provvedimento.

La Regione Veneto con detto provvedimento ha inteso perseguire l'obiettivo del superamento del sistema del doppio livello auspicando una migliore gestione delle liste di attesa, le quali presentavano punteggi di gravità molto più alti con riferimento ai profili di 2° livello in ragione del ridotto numero di posti disponibili, determinando una scarsità di offerta proprio dove il bisogno assistenziale era più alto.

Alla data della presente relazione risultano ancora accolti presso l'Ala Ovest n° 3 ospiti (ex media intensità) la cui quota sanitaria è retribuita ad € 56,00 pro-die.

Nel corso del 2024 la Regione Veneto ha completato il nuovo impianto dei servizi residenziali per la non autosufficienza e con DGRV n. 465/2024 ha introdotto il sistema di finanziamento a "budget" definendo i criteri di valorizzazione del case mix fissando degli incentivi finalizzati a premiare i Centri Servizi che accoglieranno persone non autosufficienti con profilo SVAMA di maggiore gravità.

Tale nuova modalità di erogazione delle quote, prevede da un lato il riconoscimento dell'impegnativa per le sole giornate di presenza preventivate a Budget (che corrispondono a quanto realizzato nel periodo gennaio-settembre 2024 proiettato al 31.12.2024) dall'altro la possibilità di aver riconosciuta una maggiorazione del 10% qualora il case mix garantito dall'ente presenti una media di almeno 10 Ospiti classificati in Area 3 (profili SVAMA 7-8-15-16-17) e una percentuale superiore al 25% del totale delle giornate di presenza nella stessa Area 3.

Gli enti appartenenti all'ULSS 8 Berica sono stati chiamati a sottoscrivere il suindicato "budget" quale addendum all'accordo contrattuale in essere nel mese di dicembre 2024.

Il nostro ente supera entrambi i parametri (34,03 posti letto occupati in area 3, pari al 31,31%), che in valori assoluti corrisponde a 37,03, e otterrà così una integrazione di € 64.485,00 se anche per il 2025 rispetterà tali parametri.

Conseguentemente potrebbe essere strategico per il 2025, cercare sempre più anziani con profili SVAMA dell'Area 3 del case mix (con profili 7-8-15-16-17) in quanto profili maggiormente presenti in graduatoria e soprattutto perché possono ambire al maggior riconoscimento in sede di negoziazione del budget annuale.

Alla luce di tutte queste novità introdotte dalla DGRV n. 465/2024, il volume di ricavi per l'anno 2025 sono stati calcolati sulla base delle giornate di presenza 2024 ipotizzando le stesse tipologie di ospiti ed inserendo la suindicata maggiorazione riconosciuta dall'ULSS 8 Berica, determinando un tasso di occupazione dei posti letto pari al 97,36% equivalente a 118,26 posti letto occupati. Non rientrano in questo importo massimo erogabile dall'ULSS gli ospiti autosufficienti ancora presenti in struttura (ad oggi n° 2), né gli ospiti fuori ULSS, né gli ospiti a titolo privato.

Come evidenziato anche in una recentissima comunicazione dell'ULSS, l'introduzione dello strumento del finanziamento a budget garantisce la certezza delle risorse a disposizione per ogni ente, ne consegue tuttavia che il nuovo approccio gestionale richiede particolare attenzione all'uso delle risorse stesse e al monitoraggio continuo, diretto a garantire l'attività complessiva dell'ente.

A poche settimane dall'avvio della nuova modalità gestionale, l'ULSS ha già rilevato la necessità di assicurare a tutti gli operatori coinvolti le specifiche conoscenze sulle linee operative stabilite dalla stessa DGRV 465/2024. L'ULSS, pertanto, sta affrontando un percorso sperimentale che nell'anno 2025 verrà misurato nelle sue dimensioni, criticità, pratiche di attuazione, comprendendo anche l'ipotesi di eventuali rinegoziazioni negli spazi consentiti e possibili e anche con adeguamento del gestionale RUR sulla scorta delle segnalazioni già pervenute dagli enti interessati.

Infine, si rileva che negli ultimi anni il mercato riscontra un significativo aumento di utenza con disturbi di tipo neurodegenerativo e conseguentemente un aumento di richiesta di accoglimento nei Centri servizio di questa tipologia di ospiti.

Quale linea strategica e di sviluppo dell'ente per gli anni a venire, considerata l'imminente realizzazione dei nuovi 30 p.l. nel Lotto 2 e tenuto conto dei limiti fissati dalla DGRV 465/2024, il Consiglio di Amministrazione prevede già fin d'ora di iniziare delle trattative di rinegoziazione del budget con l'ULSS 8 Berica anche al fine di comprendere quali sono le reali necessità di utenza che il nostro territorio richiede per poter destinare i futuri nuovi 30 p.l. alla reale domanda di mercato.

L'Ente continuerà a perseguire nel breve periodo, i seguenti obiettivi:

- continua ricerca per il reclutamento delle figure professionali (Medici, IP. OSS. FKT, ecc) che consentano la costante copertura dei posti letto in generale e la possibilità di pervenire all'attivazione degli ulteriori 8 posti letto di OdC autorizzati e accreditati dalla R.V., tenuto conto anche dell'aspetto positivo verificatosi a fine anno dove finalmente la Regione Veneto con DGRV n. 1563 del 30/12/2024 ha deliberato l'aggiornamento delle tariffe pro-die/pro-capite per URT e OdC a decorrere dall'01/01/2025;
- ridefinizione di quanto previsto dalla delibera di Giunta Regionale che vede l'ente beneficiaria dell'usufrutto gratuito trentennale sui locali in uso di Piazza Zanella, in particolare in merito alla quantificazione degli investimenti straordinari da fare nel lungo periodo, e definizione dell'accordo finale con conseguente stipula con atto notarile.

Per quanto riguarda, invece, i principali investimenti e ricollegandosi a quanto sopra esposto, il Consiglio di Amministrazione intende dare avvio alla realizzazione del Lotto 2 a completamento del già realizzato Lotto 1 di Via S. Gaetano 24.

La realizzazione del Lotto 1 della nuova casa di riposo è stata coperto finanziariamente con mezzi propri dell'ente.

Per la parziale copertura finanziaria del Lotto 2, l'ente è risultato assegnatario dapprima di due finanziamenti, rispettivamente per l'ammontare di € 2.000.000,00 e € 1.000.000,00 a fronte della presentazione delle domande di "Bando del Fondo Regionale di rotazione per le strutture e gli impianti del settore sociale e socio sanitario di cui all'art. 44 della L.R. n. 45 del 2017 - Collegato alla legge di stabilità regionale 2018".

La Regione Veneto con L.R. n° 128 del 24/09/2021 ha disposto alcune modifiche all'art. 44 della L.R. n. 45 del 2017, quali l'allungamento della durata del finanziamento da 10 a 15 anni e l'abrogazione per le IPAB del rilascio di apposita fidejussione.

A fine luglio 2022 è stata stipulata apposita Convenzione con la Regione Veneto, a fine gennaio 2023 è stata inoltrata la prima parte di documentazione richiesta dalla Regione stessa, e a fine luglio 2023 è stato inviato un ulteriore aggiornamento relativamente alle mutate tempistiche di avvio della realizzazione dell'opera.

A copertura del costo complessivo del Lotto 2 (da quadro economico pari a € 3.677.514,34), l'IPAB ha presentato ulteriore domanda a marzo 2024 che con Decreto del Direttore della Direzione edilizia ospedaliera a finalità collettiva n. 224 del 30 ottobre 2024 (BUR n. 148 del 15/11/2024) è stata accolta e riconosciuto il conseguente finanziamento pari ad € 677.514,34 per il quale l'ente sarà chiamato dalla Regione Veneto a sottoscrivere un addendum alla precedente convenzione stipulata nel 2022.

Il Consiglio di Amministrazione si prefigge, pertanto, di dare avvio quanto prima alla realizzazione dell'opera.

ATTIVITÀ SVOLTE

Attività caratteristica

L'I.P.A.B. Suor Diodata Bertolo, a norma di Statuto, *"L'Ente ha lo scopo di fornire e gestire servizi di accoglienza, assistenza, cura e riabilitazione, anche ad alta integrazione socio sanitaria e sanitaria, sia in struttura che a domicilio, a persone in situazione di bisogno assistenziale, sociale, socio sanitario e sanitario nell'ambito della rete dei servizi stabiliti dalla programmazione regionale e locale".*

L'Ente prevalentemente opera nel settore dell'assistenza agli anziani non autosufficienti nelle strutture site in Sandrigo in Via S. Gaetano n. 24 e 31 (immobili di proprietà) e in Piazza Zanella n. 9 (al 1° e 3° piano del Centro Polifunzionale Socio Sanitario in concessione d'uso dall'ULSS 8 Berica) e offre le seguenti tipologie di servizio con la relativa disponibilità di posti letto accreditati/autorizzati:

REPARTO	ATTIVITA' SANITARIA	ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI	CENTRO DIURNO	TOTALE
BENETAZZO		46	6	52
ZANELLA				
Terzo piano:				
- ala EST		30		
- ala OVEST		24		
- ala SUD		26		
- altri da trasformazione NAIS		30		
TOTALE		110		110
Primo Piano:				
- OSPEDALE DI COMUNITA'	12			
- UNITA' RIAB.VA TERR.LE	26			
TOTALE	38			38
TOTALE GENERALE	38	156	6	200

Con le DGR n. 1263 del 28/08/2018 e DGR 1295 del 10/09/2018 la Regione Veneto ha rilasciato l'accreditamento istituzionale per l'Unità Riabilitativa Territoriale – URT e per l'Ospedale di Comunità dell'IPAB Suor Diodata Bertolo di Sandrigo, presso la sede di Piazza Zanella, per una capacità ricettiva rispettivamente di n. 26 posti letto e 4 posti letto.

Con successiva DGR n. 614 del 14/05/2019 la Regione Veneto ha deliberato l'assegnazione di ulteriori n. 8 posti letto di Ospedale di Comunità all'Ente.

Successivamente per i complessivi 12 posti letto di OdC, l'Azienda Zero ha deliberato l'autorizzazione all'esercizio (Decreto n. 284 del 02/12/2020) e l'accreditamento istituzionale (DGR n° 172 del 16/02/2021) e con DGR n° 98 del 07/02/2022 la Regione Veneto ha rinnovato l'accreditamento istituzionale per i 26 p.l. di URT.

A gennaio 2023 ha avuto luogo la visita di verifica da parte dell'Azienda Zero che ha rinnovato l'autorizzazione all'esercizio dei n° 26 p.l. con Decreto autorizzativo n° 57 del 27/02/2023.

S'informa, inoltre, che l'Azienda ULSS 8 Berica, con deliberazione n° 1830 del 04/11/2022, in sede di rinnovo accordo contrattuale 2022-2023, ha ribadito l'offerta delle varie strutture intermedie (per IPAB Sandrigo n° 26 p.l. di URT e n° 12 p.l. di OdC dei quali n° 8 non ancora attivi) e l'offerta residenziale dei vari Centri di servizio (con riferimento alla DGR n° 606 dell'11/05/2021 per IPAB Sandrigo n° 56+40 p.l. di 1° livello, n° 54 di 2° livello di cui n° 30 che si renderanno attivi con realizzazione Lotto 2 di Via S. Gaetano, n° 6 posti di Centro Diurno per non autosufficienti).

Per quanto concerne i ricavi, il 2024 ha registrato sicuramente minori entrate rispetto alle previsioni, in particolare nelle strutture intermedie URT-ODC, dove si sono potuti accogliere mediamente 28,25 pazienti su 30 posti letto complessivi per effetto degli isolamenti fiduciari, mancato invio reclutamento pazienti in Ospedale contraendo inevitabilmente la capacità ricettiva del reparto, non compensata da una riduzione di spese, per la presenza di costi fissi e dei maggiori costi per l'acquisto di DPI e attrezzature (mascherine, visiere, camici, ecc.), e per il significativo aumento dei costi di gestione ribaltati dall'ULSS (per riscaldamento, raffrescamento, altre spese condominiali, ecc.).

Parzialmente il costo del personale è stato "assorbito" per quando possibile, con la temporanea ricollocazione di coloro assenti per malattie lunghe, congedi L. 104 straordinaria.

Alla luce anche di quanto sopra evidenziato, nel 2024 si è registrata, comunque, una ripresa in termini di occupazione di posti letto con un aumento complessivo delle presenze di Ospiti per Casa di Riposo per circa l'0,37%.

L'incremento si è riscontrato in quasi tutti i reparti, escluso il Centro Diurno presso la sede Benetazzo la cui attività è ripresa solamente nell'autunno 2024.

REPARTO	PRESENZE		Variazioni % (*-)
	31.12.2023	31.12.2024	2023-2024
OSPITI NON AUTOSUFFICIENTI	42.770	43.927	2,71%
BENETAZZO	14.231	15.519	9,05%
ZANELLA TERZO PIANO	28.445	28.390	-0,19%
OSPITI senza Impegnativa di residenzialità	94	18	-80,85%
OSPITI AUTOSUFFICIENTI	1.885	895	-52,52%
TOTALE CASA DI RIPOSO	44.655	44.822	0,37%
PAZIENTI NUCLEO URT	9.014	8.876	-1,53%
PAZIENTI NUCLEO ODC	1.262	1.412	11,89%
TOTALE STRUTTURE INTERMEDIE	10.276	10.288	0,12%
OSPITI CENTRO DIURNO	-	35	
TOTALE CENTRO DIURNO	0	35	0

Si ribadisce l'estrema difficoltà ad effettuare delle previsioni e delle stime che possano tradursi poi in effettivi risultati economici finanziari e patrimoniali derivanti dalla gestione complessiva dell'ente, considerato che bisognerà monitorare da un lato gli effetti che si determineranno in seguito alla nuova applicazione del "budget" e dall'altro l'andamento dell'economia in generale che possa assicurare un rallentamento della lievitazione dei costi.

Occorre aggiungere, a titolo esemplificativo e non esaustivo:

- i rincari costanti sul costo delle utenze
- i rincari sui principali servizi esternalizzati derivanti dalle gare in scadenza nel 2025 (servizi assistenziali e sanitari, pulizie, lavanderia, ecc.)
- incrementi costi servizi/forniture per applicazione indice ISTAT (al 31/12/2024) che via via i fornitori stanno comunicando
- incremento del costo del personale conseguente al rinnovo del CCNL Funzioni Locali del 16/11/2022 e relativo nuovo inquadramento profili a decorrere dall'01/04/2023 (una tantum, IVC, ecc.). La previsione approvazione nuovo CCNL dove sarà presumibilmente previsto un aumento 7,32% (se si decurta quanto già erogato a titolo di IVC che corrisponde al 3,85%, la differenza è del 3% netto)
- incremento dei costi per reclutamento personale infermieristico con contratti in libera professione
- incrementi per maggiori costi avviamento/funzionamento nuova sede Benetazzo e relativi ammortamenti (immobile, arredi, attrezzature, ecc).

Sulla base di tutte le variabili sopra evidenziate, le previsioni di potenziali presenze per il 2025 e la relativa determinazione dell'ammontare delle entrate, appaiono quanto mai complesse e soprattutto tenendo in considerazione l'articolazione del case mix introdotto con DGR 465/2024.

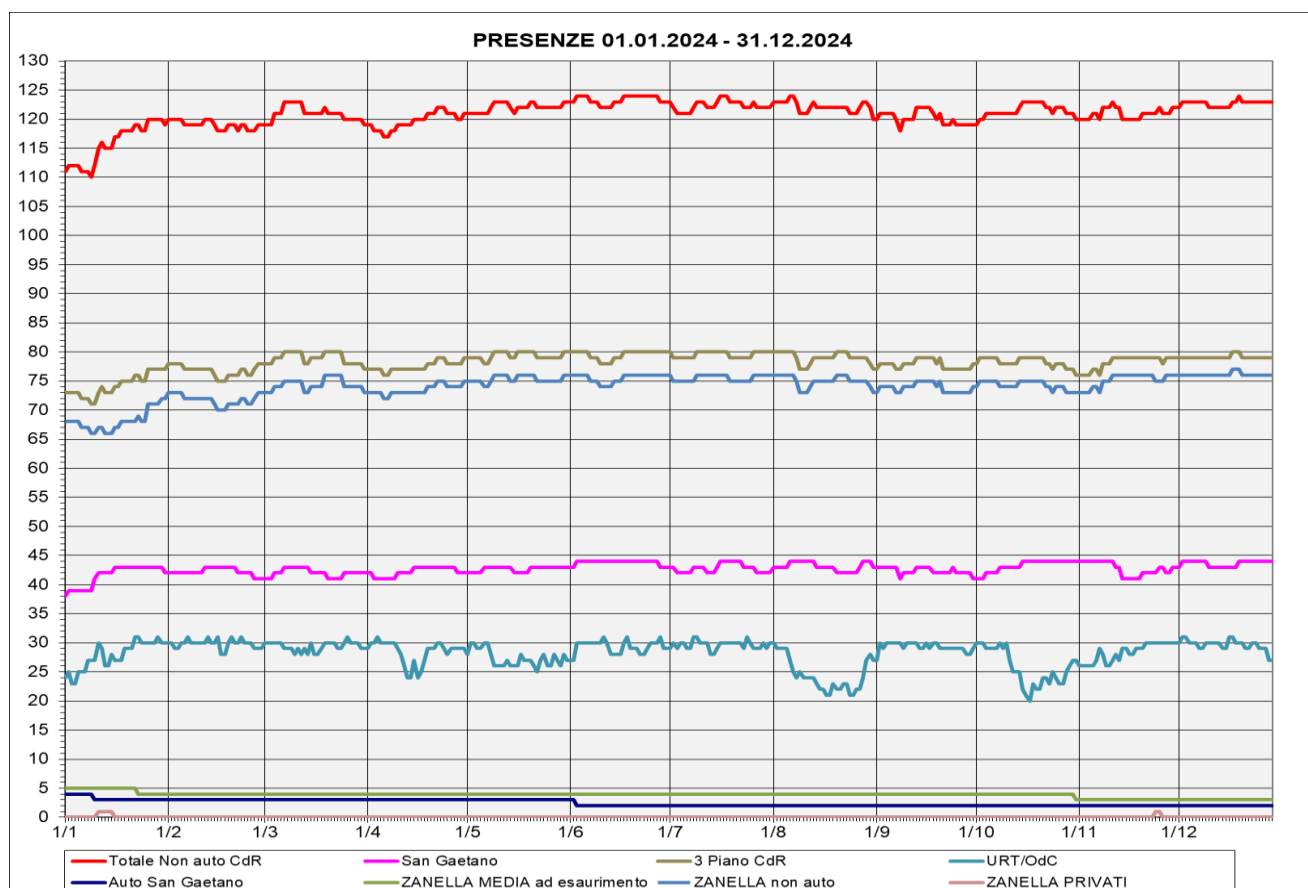
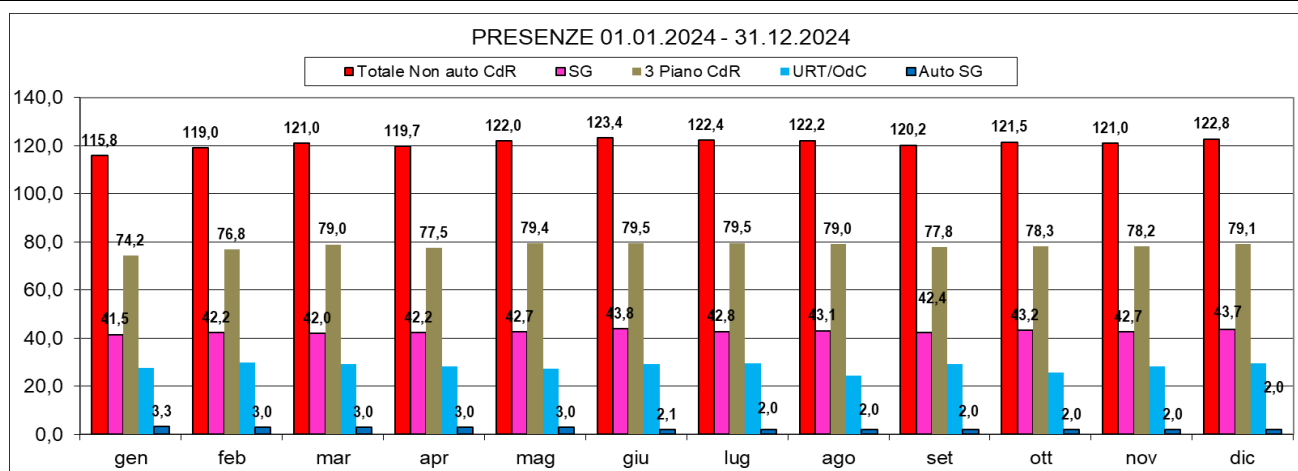
Pertanto, come volumi di presenze, si è ipotizzato quanto segue:

- 1) **Sede Benetazzo e 3° piano di Piazza Zanella:** presenze come anno 2024;
- 2) **Centro Diurno presso sede Benetazzo:** si ipotizza una ripresa dell'attività (ferma da marzo 2020 e ripresa a fine 2024) con media annua di n° 2,5 ospiti su 6,
- 3) **URT-ODC:** compatibilmente con i casi inviati dall'Ospedale di Vicenza, si ipotizza una media di presenze annua pari al 2024. Si attende prudenzialmente, invece, a considerare tra le entrate l'eventuale avvio degli ulteriori 8 p.l. di ODC per estrema difficoltà reclutamento di personale sanitario, con riserva di apportare apposita variazione in corso d'anno, nel caso si manifesti la positiva ipotesi di raggiungimento dell'obiettivo prefissato.

PRESENZE GENERALI ENTE

01.01.2024 – 31.12.2024

	gen	feb	mar	apr	mag	giu	lug	ago	set	ott	nov	dic	media
Auto SG	3,3	3,0	3,0	3,0	3,0	2,1	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,45
SG	41,5	42,2	42,0	42,2	42,7	43,8	42,8	43,1	42,4	43,2	42,7	43,7	42,70
3 Piano CdR	74,2	76,8	79,0	77,5	79,4	79,5	79,5	79,0	77,8	78,3	78,2	79,1	78,20
Totale Non auto CdR	115,8	119,0	121,0	119,7	122,0	123,4	122,4	122,2	120,2	121,5	121,0	122,8	120,91
URT/OdC	27,8	29,9	29,4	28,4	27,3	29,3	29,6	24,4	29,3	25,7	28,3	29,7	28,25
Zanella Media (ad es.to)	4,7	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	3,0	3,0	3,9
Zanella Non Auto	68,1	71,8	74,4	73,5	75,3	75,5	75,5	75,0	73,8	74,3	75,2	76,1	74,1
Zanella Privati	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
URT	22,1	26,6	25,2	24,3	21,8	24,7	25,5	20,6	25,5	22,7	26,4	27,0	24,3
OdC	5,6	3,3	4,2	4,1	5,6	4,6	4,2	3,8	3,8	3,0	1,9	2,7	3,91



Attività non caratteristica

L'I.P.A.B. Suor Diodata Bertolo non svolge "attività non caratteristica"; si annovera esclusivamente, a titolo informativo, la gestione del patrimonio disponibile come indicato nel piano di valorizzazione.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio economico annuale di previsione, e che qui di seguito vengono illustrati, rispondono a quanto previsto dal codice civile.

ATTIVITA' CARATTERISTICA

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

L'ammontare dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è stato determinato tenendo conto delle linee di indirizzo che il Consiglio di Amministrazione si è prefissato in fase istruttoria e delle giornate di presenza realizzate nell'anno 2024.

Il Consiglio di Amministrazione ha deliberato, valutati i notevoli impegni economico-finanziari che l'attività ordinaria presenterà nel corso del 2025, in particolar modo dettati dai maggiori costi derivanti dal rinnovo appalti in scadenza (servizio ristorazione, servizi assistenziali ed infermieristici, servizio pulizie, ecc.), rinnovo CCNL del personale dipendente, di contenere al massimo l'aumento delle rette degli Ospiti non autosufficienti e autosufficienti e di prevedere, con decorrenza 1 gennaio 2025, un incremento delle rette per la quota alberghiera nella misura di un euro pro-die pro-capite.

Inoltre, si è previsto di introdurre un rimborso una-tantum di € 200,00 a ristoro delle pratiche amministrative relative all'accoglimento ospite in struttura, di disporre a carico utente il servizio parrucchiera, di portare la retta alberghiera per utente privato (senza IdR) ad € 100,00 pro-die pro-capite.

Le rette per quota alberghiera sono di seguito specificate:

- quota alberghiera per posti letto di casa di riposo ospiti non autosufficienti: € 63,00 pro die- pro capite;
- quota alberghiera per posti letto di casa di riposo ospiti autosufficienti: € 71,00 pro die-pro capite.

Nel Documento di Programmazione economico finanziaria di durata triennale (2025-2027) si ipotizzano i seguenti incrementi:

- 2026: aumento rette del 3% (pari a circa + € 2,00 pro die-pro capite) della quota a carico privato degli Ospiti non autosufficienti, autosufficienti, Centro diurno e Casa Noaro e conversione posti autosufficienti in non autosufficienti;
- 2027: aumento rette del 3% (pari a circa + € 2,00 pro die-pro capite) della quota a carico privato degli Ospiti non autosufficienti, autosufficienti, Centro diurno e Casa Noaro, ipotizzando anche un'occupazione dei posti di Centro Diurno di 5,2 su 6.

Pertanto il volume dei ricavi delle prestazioni nel triennio risulta stimato nel modo seguente:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Importo previsto 2025	Importo previsto 2026	Importo previsto 2027
Ricavi per rette ospiti non autosufficienti	2.782.307,60	2.921.885,20	3.009.541,75
Ricavi per rette ospiti autosufficienti	51.830,00		0,00
Ricavi per rette OdC e URT	139.675,55	139.675,55	139.675,55
Ricavi per rette ospiti Centro Diurno	32.850,00	32.850,00	66.458,03
Ricavi per alloggi protetti	20.880,00	21.506,40	22.151,59
Quote regionali di residenzialità ospiti non autosufficienti	2.352.807,00	2.352.807,00	2.352.807,00
Quote regionali per OdC e URT	1.518.744,45	1.518.744,45	1.518.744,45
Quote regionali di residenzialità ospiti	25.540,88	28.234,71	30.034,95
TOTALE	6.924.635,48	7.015.703,30	7.139.413,32

Si riepilogano nella tabella seguente le rette con decorrenza rispettivamente 01/01/2025:

TARIFFE A CARICO UTENTE	Anno 2024	Anno 2025
CASA DI RIPOSO		
<i>Ospiti con impegnativa di residenzialità</i>		
Non autosufficiente intensità minima o ridotta	€ 62,00	€ 63,00
Non autosufficiente media intensità	€ 62,00	€ 63,00
Autosufficiente	€ 70,00	€ 71,00
<i>Ospiti con retta a totale carico privato</i>		
Fascia A	€ 78,00	€ 80,00
Fascia B	€ 95,00	€ 100,00
CENTRO DIURNO		
non autosufficiente giornata intera	€ 35,00	€ 36,00
non autosufficiente mezza giornata	€ 30,00	€ 31,00
autosufficiente giornata intera	€ 35,00	€ 36,00
autosufficiente mezza giornata	€ 30,00	€ 31,00
UNITA' RIABILITATIVA TERRITORIALE		
Fino al 15mo giorno	€ -	€ -
Dal 16mo giorno al 60mo giorno	€ 25,00	€ 25,00
Dal 61mo giorno al 90mo giorno	€ 45,00	€ 45,00
OSPEDALE DI COMUNITA'		
Fino al 30mo giorno	€ -	€ -
Dal 31mo giorno	€ 25,00	€ 25,00
Dal 61mo giorno al 90mo giorno	€ 45,00	€ 45,00
Alloggi CASA NOARO		
Alloggio n. 1	€ 365,00	€ 365,00
Alloggio n. 2	€ 365,00	€ 365,00
Alloggio n. 3	€ 275,00	€ 275,00
Alloggio n. 4	€ 275,00	€ 275,00
Alloggio n. 5	€ 340,00	€ 340,00
Alloggio n. 6	€ 275,00	€ 275,00
Alloggio n. 7	€ 550,00	€ 550,00

Rette a carico privato

Le rette a carico privato, stimate complessivamente per l'esercizio 2025 in € 3.042.873,15 possono essere così suddivise:

DESCRIZIONE	Importo	Importo
	previsto 2024	previsto 2025
RETTE REPARTO BENETAZZO	1.025.609,50	1.034.019,70
da Ospiti non autosufficienti	974.929,50	982.189,70
da Ospiti autosufficienti	50.680,00	51.830,00
RETTE REPARTO ZANELLA – terzo piano	1.777.044,00	1.800.117,90
da Ospiti non autosufficienti	1.777.044,00	1.800.117,90
RETTE REPARTO ZANELLA – primo piano	147.700,00	139.675,55
da Pazienti Ospedale di Comunità/Unità Riabilitativa Territoriale	147.700,00	139.675,55
SERVIZIO CENTRO DIURNO c/o BENETAZZO	32.025,00	32.850,00
da Ospiti	32.025,00	32.850,00
ALLOGGI CASA NOARO	13.200,00	20.880,00
Altri ricavi delle prestazioni da privati	-	15.330,00
TOTALE DEI RICAVI PER RETTE A CARICO PRIVATO	2.995.578,50	3.042.873,15

e rappresentano il 42,63% del totale del Valore della produzione.

Per quanto concerne le altre prestazioni, il nuovo valore è determinato dall'addebito di una quota di € 200,00 per spese amministrative una tantum all'ingresso.

Per quanto concerne l'occupazione degli alloggi di Casa Noaro s'ipotizza l'occupazione di 5 locali complessivi su 7, considerato le difficoltà riscontrate negli ultimi anni di individuare nel territorio utenza adeguata alla tipologia di alloggi offerti.

Rimborsi da parte dell'Azienda ULSS 8 Berica

Come evidenziato in precedenza, e sulla base degli adeguamenti introdotti dalla DGR 996/2022 e DGR 465/2024 le quote pro die/pro capite di rilievo socio-sanitario per ospiti anziani non autosufficienti per l'anno 2025 risultano le seguenti:

<i>tipologia Ospite</i>	Quota 2024	% Aumento diminuzione	Quota 2025
CASA DI RIPOSO	52,00	0,0%	52,00
Ospiti Centro Diurno	27,99	0,0%	27,99
Pazienti Unità Riabilitativa Territoriale	145,00	13,79%	165,00
Pazienti Ospedale di Comunità	145,00	11,72%	162,00

Tenuto conto degli attuali standard organizzativi garantiti dall'Ente si stima un rimborso sanitario complessivo pari a € 3.897.092,33 suddiviso come nella tabella seguente.

Per il 2025, si evidenzia che sono state ipotizzate n° 1489 giornate di presenza calcolate ancora alla precedente tariffa di € 56,00/pro die relative agli Ospiti con profilo di 2° livello, che erano presenti alla data di entrata in vigore della DGR 966 del 09/08/22, che andranno ad esaurimento.

Le entrate invece per Ospiti non autosufficienti, sono state adeguate per € 64.485,00 quale integrazione prevista per applicazione del budget con case mix, ipotizzando per il 2025 il mantenimento della performance del 2024.

Per i servizi di URT e ODC, invece, le tariffe sono state adeguate rispettivamente ad € 165,00 per URT e € 162,00 per ODC come comunicato dalla Regione Veneto e approvato con Deliberazione della Giunta Regionale n. 1563 del 30 dicembre 2024 "Ospedale di Comunità e Unità Riabilitativa Territoriale: aggiornamento della tariffa giornaliera di remunerazione, delle quote a carico dell'assistito per giornata di degenza e dell'esenzione alla compartecipazione alla spesa (ticket) per le prestazioni" pubblicata nel BUR n. 3 del 07/01/2025.

DESCRIZIONE	Importo	Importo
	previsto 2024	previsto 2025
REPARTO SAN GAETANO	846.898,85	849.401,24
Quote regionali di residenzialità non autosufficienti	821.288,00	823.860,36
Quote regionali di Centro Diurno	25.610,85	25.540,88
REPARTO ZANELLA	1.498.352,00	1.528.946,64
Quote regionali di residenzialità non autosufficienti	1.498.352,00	1.528.946,64
REPARTO URT-ODC	1.428.479,00	1.518.744,45
Quote regionali Ospedale di Comunità e Unità Riabilitativa Territoriale	1.428.479,00	1.518.744,45
TOTALE RICAVI PER RIMBORSI QUOTE DI RILIEVO SANITARIO	3.773.729,85	3.897.092,33

Le entrate per rimborsi delle spese di rilievo sanitario da parte dell'Azienda Ulss 8 Berica corrispondono al 54,59% del totale del Valore della Produzione, e unitamente alle rette a carico privato rappresentano la principale fonte di entrata dell'Ente.

A2) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

A3) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Non sono previsti contributi in conto esercizio.

A4) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

Non sono previsti contributi in conto capitale.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Questa voce, di natura residuale, comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari e di natura ordinaria e si riferisce principalmente alla stima dei ricavi per rimborsi dall'ULSS 8 Berica per servizi di logopedia e fisioterapia (che da maggio 2018 è riconosciuta nella misura di € 2,10 pro-die pro-capite e non più in € 2,18); non contempla il rimborso del costo del medico per URT/ODC, né la quota per i servizi di riabilitazione (fisioterapia) in quanto compresi nella quota di € 165,00/giorno per URT e di € 162,00/giorno per ODC, mentre contempla il rimborso di un medico di casa di riposo per il 3° Piano Piazza Zanella che dal 2022 è incaricato direttamente dall'ente e rimborsato dall'Azienda Ulss 8 Berica.

Da novembre 2023 il medico della sede Benetazzo è incaricato direttamente dall'Ulss 8 Berica in quanto medico di base già convenzionato con l'ULSS stessa.

Risulta importante sottolineare anche che, con l'Accordo Contrattuale stipulato con l'ULSS 8 Berica nel 2018, la contribuzione sulle giornate per ricovero ospedaliero non sono più riconosciute al 75%, ma al 50%:

Altri ricavi e proventi	Importo	Importo	Importo
	previsto 2025	previsto 2026	previsto 2027
Ricavi mensa interni	1.200,00	1.218,00	1.236,27
Altri ricavi e proventi	30.750,00	31.211,25	31.679,42
Recuperi per sinistri e risarcimenti assicurativi	3.000,00	3.045,00	3.090,68
Rimborso ULSS 8 Berica per convenzioni varie (servizi logopedia, fisioterapia e medico)	151.525,20	153.798,08	156.105,05
Donazioni e lasciti	2.000,00	2.030,00	2.060,45
Sopravvenienze attive	10.009,11	10.159,25	10.311,64
TOTALE	198.484,31	201.461,57	204.483,50

Si evidenzia che la voce "sopravvenienze attive" si riferisce all'ammontare che presumibilmente verrà recuperato per la controversia "festività infrasettimanali del personale turnista", e che prudenzialmente viene accantonato in un apposito fondo rischi ed oneri fintantoché la problematica non perverrà a completa definizione.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel Documento di Programmazione economico finanziaria di durata triennale (2025-2027), i costi della produzione sono stati inseriti in base ai contratti in essere e ai costi preventivati, tenuto conto dei dati storici, secondo il criterio della competenza economica e indicati al netto di eventuali resi, abbuoni e premi. In particolare si ipotizza per l'anno 2026 un incremento dei costi mediamente per l'1,2% e dell'1% per il 2027.

B6) ACQUISTO DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

I costi registrati in tale voce sono contabilizzati in base al criterio della competenza e indicati al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi.

Si riferiscono principalmente all'acquisto di materiali di uso ordinario nei reparti e sono stimati sulla base dei contratti stipulati ed ai presunti consumi preventivati:

Descrizione	Importo previsto 2025	Importo previsto 2026	Importo previsto 2027
Alimentari c/acquisti	500,00	506,00	511,06
Materiali di consumo c/acquisti	50.000,00	50.600,00	51.106,00
Materiale di pulizia c/acquisti	8.000,00	8.096,00	8.176,96
Cancelleria	10.000,00	10.120,00	10.221,20
Materiale sanitario c/acquisti	100.000,00	101.200,00	102.212,00
Materiali di manutenzione c/acquisti	5.000,00	5.060,00	5.110,60
Indumenti da lavoro	500,00	506,00	511,06
Carburanti e lubrificanti	3.000,00	3.036,00	3.066,36
Spese accessorie si acquisti	100,00	101,20	102,21
Trasporti su acquisti	100,00	101,20	102,21
TOTALE	177.200,00	179.326,40	181.119,66

B7) COSTI PER SERVIZI

In questa voce sono inclusi tutti i costi stimati e derivanti dall'acquisizione di servizi e si riferiscono principalmente a:

SERVIZI APPALTATI

Descrizione	Importo previsto 2025	Importo previsto 2026	Importo previsto 2027
Ristorazione	497.138,57	503.104,23	508.135,27
Lavanderia	198.000,00	199.980,00	201.979,80
Pulizia sanificazione ambienti	213.485,71	216.047,54	218.208,02
Servizi assistenziali	732.278,06	741.065,39	748.476,05
Altri servizi appaltati	129.400,00	130.952,80	132.262,33
TOTALE	1.770.302,33	1.791.149,96	1.809.061,46

Servizio di ristorazione:

Il servizio è scaduto e la gara europea è stata espletata a fine 2024 in convenzione con l'IPAB Villa Aldina di Rossano Veneto e l'IPAB di Dueville proprietaria della cucina dove vengono preparati i pasti. Dal mese di marzo 2025 saranno quindi applicati i nuovi prezzi pari ad € 8,43 a giornata alimentare, che sono stati contabilizzati sul numero presunto di pasti da acquistare nell'anno.

Servizi di Lavanderia:

Il servizio di lavaggio biancheria piana, tovagliato e divise del personale come pure il servizio di lavaggio vestiario Ospiti, sono in scadenza nel 2025.

Si prevede, pertanto, un incremento dei costi a partire da tali date per circa il 10%, comprensivo anche del servizio di guardaroba che si presume di esternalizzare a seguito dei pensionamenti delle due dipendenti avvenuto nel corso del 2024 per una unità e che avverrà nel corso del 2025 per la seconda unità.

Servizio di Pulizia sanificazione ambienti:

Il servizio è in scadenza, sarà espletata gara in corso d'anno. La spesa prevista per il 2025 è stata calcolata prevedendo un adeguamento tariffale secondo le analisi di mercato svolte dopo l'avvio dell'attività presso la sede Benetazzo.

Servizi assistenziali:

Per il servizio sarà espletata gara in corso d'anno. Il costo preventivato tiene conto dei potenziali aumenti, calcolati sulla base di recenti indagini di mercato, che si registreranno nelle quote di servizio infermieristico e socio-assistenziale esternalizzati.

Altri Servizi appaltati:

In questa voce sono registrati i costi relativi ai servizi di parrucchiera, servizi di pedicure, portierato sede di Piazza Zanella, raccolta rifiuti e servizio manutenzione, ecc.

COMPENSI E CONSULENZE

La previsione di spesa per compensi e consulenze è stata calcolata in base agli incarichi in essere e previsti per il 2025 e si riferiscono principalmente a:

Descrizione	Importo previsto 2025	Importo previsto 2026	Importo previsto 2027
Compensi Amministratori	27.043,68	27.368,20	27.641,89
Compensi Revisori dei conti	5.710,00	5.778,52	5.836,31
Compensi Nucleo di valutazione	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Servizi amministrativi	25.000,00	25.318,00	25.586,18
Fiscali	5.600,00	5.667,20	5.723,87
Tecniche	4.000,00	4.048,00	4.088,48
Legali e notarili	5.500,00	5.566,00	5.621,66
Compenso Medico del lavoro	2.000,00	2.024,00	2.044,24
Compensi per incarichi professionali	180.000,00	182.160,00	183.981,60
Spese sicurezza per D.Lgs. 81/08	8.200,00	8.298,40	8.381,38
TOTALE	264.553,68	267.728,32	270.405,61

Servizi amministrativi:

In questa voce sono comprese principalmente le spese per il servizio tenuta paghe, per l'incarico di DPO (nuovo Regolamento europeo 2016/679 - Responsabile della Protezione dei Dati RPD/DPO" e attività di assistenza annuale in materia di privacy).

Compensi per incarichi professionali:

In questa voce sono registrate le spese relative ai medici incaricati per l'assistenza sanitaria delle attività di URT e OdC (circa € 70.000,00), l'incarico di direzione sanitaria per le medesime attività (€ 6.000,00), il costo relativo ad incarichi professionali a infermieri (€ 21.000,00); il costo relativo all'incarico di responsabile tecnico della sicurezza antincendio (€ 6.000,00) e il costo relativo ai medici incaricati per l'assistenza sanitaria della casa di riposo (€ 58.000,00 calcolato sulla media delle presenze Ospiti dell'anno precedente) che trova speculare contropartita quale rimborso tra gli "Altri ricavi e proventi - Rimborsi ULSS per convenzioni varie".

UTENZE

Le utenze sono state preventivate prendendo a riferimento i consumi effettivi registrati nell'anno precedente, i costi comunicati dall'ufficio Tecnico dell'ULSS per l'immobile di Piazza Zanella, e ipotizzando un aumento per la conduzione della nuova sede Benetazzo (non essendo disponibili stime di potenziali consumi/costi della nuova costruzione Lotto 1, né i risparmi derivanti dall'impianto fotovoltaico, né i risparmi derivanti dalla classificazione energetica del fabbricato in cl. A4).

Descrizione	Importo previsto 2025	Importo previsto 2026	Importo previsto 2027
Acqua	30.000,00	30.360,00	30.663,60
Energia elettrica	120.592,00	122.039,10	123.259,50
Gas, riscaldamento/rinfrescamento	304.200,00	307.850,40	310.928,90
Spese telefoniche	13.333,33	13.493,33	13.628,27
TOTALE	468.125,33	473.742,84	478.480,27

MANUTENZIONI

Sono state previste, sia le manutenzioni programmate sulla base dei contratti in essere per tutti i reparti, sia stimando interventi sui fabbricati di proprietà dell'Ente.

La stima della spesa per la voce "altre manutenzioni" viene mantenuta in linea di massima invariata rispetto al 2024, considerando che nel nuovo stabile Lotto 1 sono previste alcune manutenzioni contrattuali derivanti dalla gara con l'impresa aggiudicataria dei lavori.

I canoni di manutenzione periodica e i canoni di manutenzione periodica software, prevedono un aumento determinato anche per l'attivazione di contratti per la nuova sede Benetazzo e per la nuova implementazione struttura informatica dell'ente.

Descrizione	Importo previsto 2025	Importo previsto 2026	Importo previsto 2027
Manutenzione fabbricati strumentali	30.000,00	30.360,00	30.663,60
Altre manutenzioni (impianti, ascensori, attrezzature)	80.000,00	80.960,00	81.769,60
Canoni di manutenzione periodica	25.000,00	25.300,00	25.553,00
Manutenzione periodica software	33.000,00	33.396,00	33.729,96
TOTALE	168.000,00	170.016,00	171.716,16

ASSICURAZIONI

Il costo per assicurazioni è stato stimato sulla base dei contratti assicurativi in essere, e prevedendo l'adeguamento del premio:

Descrizione	Importo previsto 2025	Importo previsto 2026	Importo previsto 2027
Assicurazione fabbricati	6.000,00	6.072,00	6.132,72
Assicurazione RCA	4.200,00	4.250,40	4.292,90
Altre assicurazioni (RC terzi)	27.000,00	27.324,00	27.597,24
TOTALE	37.200,00	37.646,40	38.022,86

ALTRI SERVIZI

Gli altri servizi comprendono principalmente:

Descrizione	Importo previsto 2025	Importo previsto 2026	Importo previsto 2027
Spese per attività ricreative ospiti	8.000,00	8.096,00	8.176,96
Spese per analisi prove laboratorio	2.500,00	2.530,00	2.555,30
Smaltimento rifiuti speciali	15.000,00	15.180,00	15.331,80
Spese postali	600,00	607,20	613,27
Compensi per lavori occasionali	5.000,00	5.060,00	5.110,60
Spese formazione personale	13.000,00	13.156,00	13.287,56
Servizi di vigilanza	1.000,00	1.012,00	1.022,12
Spese per pubblicazione gare	500,00	506,00	511,06
Spese viaggi e trasferte	500,00	506,00	511,06
Spese di rappresentanza	500,00	506,00	511,06
Spese servizi bancari e di tesoreria	3.500,00	3.542,00	3.577,42
Indennità commissioni concorso	500,00	506,00	511,06
Contributi INPS gestione separata	500,00	506,00	511,06
Altre spese per servizi vari	7.500,00	7.590,00	7.665,90
Spese per servizi non di competenza	1.000,00	1.012,00	1.022,12
TOTALE	59.600,00	60.315,20	60.918,35

La voce spese formazione personale comprende la stima dei costi che si prevede saranno sostenuti in corso d'anno per partecipazione del personale dipendente a corsi e convegni specialistici e corsi in materia di sicurezza (patentino antiincendio, RLS, RSPP, formazione preposti, e Accordo Stato/Regione, ecc.).

B8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Non è previsto per l'esercizio 2025 alcun stanziamento per canoni di concessione utilizzo immobile di Piazza Zanella, considerato che sono in corso trattative con l'ULSS 8 Berica per la definizione dei rapporti di debito/credito pendenti ed in particolare l'avvio dell'usufrutto gratuito su tale immobile come previsto dalla DGR n° 592 del 12/05/2020.

B9) COSTI PER IL PERSONALE

L'Ente ha attualmente un organico di 110 dipendenti distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL Comparto Funzioni locali.

Il fabbisogno di personale per l'anno 2025 è così determinato:

FABBISOGNO DI PERSONALE ANNO 2025

Tempo pieno	Part time	Profilo professionale – CCNL 16.11.2022
1		AREA DIRIGENZA
1		Direttore Generale
21	17	AREA FUNZIONARI AD ELEVATA QUALIFICAZIONE
3		AREA FUNZIONARI AD ELEVATA QUALIFICAZIONE
1		Funzionario ad elevata qualificazione - Amministrativo
1		Funzionario ad elevata qualificazione - Servizi riabilitativi, informativi e qualità
1		Funzionario ad elevata qualificazione - Servizi alla persona
	1	AMMINISTRATIVI
	1	Funzionario Amministrativo - Tecnico
18	16	SERVIZI ALLA PERSONA
1		Funzionario servizi alla persona - Psicologo
1	(1)*	Funzionario servizi alla persona - Assistente Sociale
1		Funzionario servizi alla persona - Coordinatore Infermieristico
11 + (2)	6	Funzionario servizi alla persona - Infermiere
1	1+(4)*	Funzionario servizi alla persona - Fisioterapista
	(1)*	Funzionario servizi alla persona - Logopedista
	(1)*	Funzionario servizi alla persona - Podologo
(1)*	2	Funzionario servizi alla persona - Educatore animatore
4		AREA ISTRUTTORI
4		AMMINISTRATIVI
3 + (1)*		Istruttore amministrativo
	6	SERVIZI ALLA PERSONA – profili ad esaurimento
	1	Istruttore servizi alla persona - Infermiere
	(1)*	Istruttore servizi alla persona - Logopedista
	(1)*	Istruttore servizi alla persona - Podologa
	2+(1)*	Istruttore servizi alla persona - Educatore animatore
59	6	AREA OPERATORI ESPERTI
59	6	SERVIZI ALLA PERSONA
1		Operatore esperto - collaboratore servizi socio-assistenziali
(1)*		Operatore - Esecutore tecnico
1		Operatore - Esecutore servizi socio-assistenziali
55+(1)*	6	Operatore socio assistenziale
2		AREA OPERATORI
1+(1)*		Operatore servizi generali
87	23	TOTALE
110		TOTALE TESTE esclusi profili ad esaurimento

(*) le risorse tra parentesi sono attualmente vacanti o occupate con lavoratori somministrati o con contratto a tempo determinato.

La determinazione del fabbisogno di personale necessario per l'anno è abbastanza complessa, in quanto oltre alla copertura posti vacanti include anche la stima delle necessità ordinarie dei vari reparti, quali ad esempio le sostituzioni per cambio ferie/malattie/maternità, che, come noto, sono completamente a carico aziendale.

Ciò premesso è necessario evidenziare che la previsione è da ritenersi, pertanto, suscettibile di variazioni sulla base dell'andamento effettivo delle assenze nel corso dell'anno.

La stima di fabbisogno di risorse umane necessarie per l'anno 2025, oltre a quanto sopra enunciato e a quanto già in essere, è la seguente:

- sostituzioni ferie, malattie, maternità e altre assenze: in tale ambito si è stimata la necessità di un numero complessivo di:
 - o n° 1 unità di Infermiere per cambio ferie,
 - o n° 2 unità di OSS per sostituzioni maternità;
 - o n° 1 unità per sostituzione altre figure in maternità.
- riorganizzazione dei servizi di guardaroba e lavanderia: è in corso un'approfondita valutazione circa il rapporto costo/benefici derivante da un'eventuale esternalizzazione del servizio a seguito dei pensionamenti delle due guardarobiere.
- concorsi per assunzioni posti vacanti: durante i primi mesi dell'anno verranno attivati i concorsi per il profilo amministrativo (ad oggi coperto con lavoro somministrato) e di un educatore.

Per quanto concerne la programmazione del fabbisogno degli anni 2025-2027 la stessa è, al momento, anch'essa necessariamente legata esclusivamente al turn-over dei posti che si renderanno eventualmente vacanti per le singole professionalità, fatte salve le variazioni degli organici che potranno intervenire in ragione dell'andamento del tasso di copertura dei posti letto presso questo Centro Servizi o altre iniziative che comportino necessità di adeguamento dell'organico e del reperimento sul mercato del lavoro degli Infermieri, attualmente pressoché tutti richiesti e assunti dalle AULSS del Veneto.

Formazione del personale

Nel corso dell'anno 2024 il piano formativo realizzato per tutti i dipendenti ha visto la partecipazione ad un discreto numero di giornate di formazione riguardanti argomenti e materie specifiche per ogni tipologia di figura professionale, ma soprattutto su tematiche legate alla sicurezza (sia in presenza per gruppi ristretti, sia in modalità webinar).

La Direzione, coadiuvata dai Funzionari Responsabili di area e dai Coordinatori di nucleo dalla responsabile della formazione, organizzano le attività formative da realizzare nel corso dell'anno sia in rispetto alle normative di sicurezza e prevenzione in materia (anche in modalità "webinar" sulle varie piattaforme "E – learning") che per i contenuti formativi da realizzare, in quanto uno degli argomenti portanti sarà, obbligatoriamente, quello concernente le misure da adottare per la gestione dell'emergenza, la formazione antincendio e primo soccorso.

a) Salari e stipendi

Il costo complessivo del personale, inclusi i contributi e l'IRAP, ammonta ad € 3.885.575,38 e risulta la voce di spesa maggiormente significativa e rappresenta il 54,43% del totale dei Costi della produzione.

Il costo complessivo comprende anche lo stanziamento aggiuntivo per eventuali maternità e sostituzioni a vario titolo che possono verificarsi in corso d'anno e che, come noto, negli Enti pubblici sono a totale carico azienda.

La previsione di spesa per il personale dipendente per l'anno 2025 è stata adeguata sulla base di:

- ipotesi di incremento del costo del personale a seguito di approvazione del nuovo CCNL Funzioni Locali che presumibilmente potrebbe avvenire in corso d'anno, e che si stima possa aggirarsi intorno al 3%
- riqualificazione delle figure professionali ex cat. C in Area Funzionari ad elevata qualificazione come previsto dal CCNL 16/11/22, nella fattispecie infermieri, fisioterapisti ed educatori.

La spesa per il personale è così suddivisa:

Descrizione	Importo previsto 2024	Importo previsto 2025
Personale area amministrativa	233.209,70	235.975,80
Personale OSS e IP	1.774.144,91	1.893.779,22
Personale area altri servizi	240.026,83	188.374,88
Personale logopedia e fisioterapia	73.292,19	116.140,38
Personale lavoro interinale	120.379,92	90.000,00
Fondo produttività	380.000,00	387.622,45
TOTALE	2.821.053,55	2.911.892,73

b) Oneri sociali

Gli oneri sociali sul costo del personale, per € 843.063,32 sono determinati sulla base delle aliquote previdenziali previste dalla normativa vigente e comprendono i contributi INPS ex INPDAP, INAIL e INPS.

d) IRAP metodo retributivo

Questa voce, per € 120.619,33 comprende l'IRAP da normativa vigente ed è determinata sulla base dell'imponibile previdenziale del personale dipendente e del personale in somministrazione nella misura del 3,9% (in vigore dall'01/01/2023).

e) Altri costi

Questa voce, stimata in € 10.000,00, comprende la quota a carico Ente relativa al servizio mensa per i pasti consumati dai dipendenti ed usufruiti secondo il regolamento interno, il costo per visite mediche derivanti dall'applicazione del D.Lgs. 81/08, e dalla quota a carico Ente per l'adesione di alcuni dipendenti al Fondo Integrativo PERSEO.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In questa voce sono compresi gli ammortamenti sia dei beni mobili che immobili, valorizzati secondo quanto previsto dalla DGR 725/2023.

Sulla base di tali criteri sono stati previsti gli ammortamenti per il triennio 2025-2027 come sommatoria degli ammortamenti dei beni esistenti all'01/01/2014, ai quali sono stati aggiunti gli ammortamenti degli investimenti realizzati successivamente e quelli preventivati per il 2025-2027, come risulta dal piano pluriennale degli investimenti (all. A9).

Negli Ammortamenti delle Immobilizzazioni materiali sono stati inseriti anche gli ammortamenti relativi al nuovo fabbricato Lotto 1 (sede Benetazzo) in Via S. Gaetano.

a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali

	AMMORTAMENTI PREVISTI								
	2025			2025			2027		
	esistenti	esercizio corrente	totale	esistenti	esercizio corrente	totale	esistenti	esercizio corrente	totale
l) Immobilizzazioni immateriali									
1) Costi di ricerca, sviluppo									
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno									
a) Licenza d'uso software a tempo indeterminato	€ 4.108,95	€ 1.000,00	€ 5.108,95	€ 6.108,95	€ 666,67	€ 6.775,62	€ 3.722,38	€ 666,67	€ 4.389,04
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili									
a) Licenza d'uso									

software a tempo determinato									
4) Altre immobilizzazioni immateriali									
a) Manutenzioni straordinarie beni di terzi									
5) Immobilizzazioni in corso e acconti									
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 4.108,95	€ 1.000,00	€ 5.108,95	€ 6.108,95	€ 666,67	€ 6.775,62	€ 3.722,38	€ 666,67	€ 4.389,04

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali

	AMMORTAMENTI PREVISTI								
	2025			2025			2027		
	esistenti	esercizio corrente	totale	esistenti	esercizio corrente	totale	esistenti	esercizio corrente	totale
<i>II) Immobilizzazioni materiali</i>									
<i>1) Terreni</i>									
2) Fabbricati	€ 183.286,47	€ -	€ 183.286,47	€ 184.164,29	€ -	€ 184.164,29	€ 184.164,29	€ 53.185,81	€ 237.350,10
3) Impianti e macchinari									
a) Impianti generici	€ 1.410,02	€ 750,00	€ 2.160,02	€ 2.729,27	-	€ 2.729,27	€ 2.693,16	-	€ 2.693,16
b) Impianti specifici									
c) Macchinari									
4) Attrezzature									
a) Attrezzature varie	€ 2.987,51	€ 123,75	€ 3.111,26	€ 2.665,23	€ 750,00	€ 3.415,23	€ 3.825,18	€ 750,00	€ 4.575,18
b) Attrezzature sanitarie	€ 30.674,88	€ 4.875,00	€ 35.549,88	€ 37.894,56	€ 750,00	€ 38.644,56	€ 38.165,50	€ 750,00	€ 38.915,50
5) Beni mobili di pregio storico e artistico									
6) Altri beni									
a) Mobili e arredi	€ 37.889,21	€ 3.598,99	€ 41.488,20	€ 44.858,01	€ 1.125,00	€ 45.983,01	€ 46.631,77	€ 1.125,00	€ 47.756,77
b) Macchine ordinarie d'ufficio	€ 1.292,72	-	€ 1.292,72	€ 1.292,72		€ 1.292,72	€ 1.292,72		€ 1.292,72
c) Macchine d'ufficio elettroniche e calcolatori	€ 5.492,53	€ 350,00	€ 5.842,53	€ 4.988,68	€ 590,00	€ 5.578,68	€ 4.391,76	€ 590,00	€ 4.981,76
d) Automezzi	€ 1.891,00	-	€ 1.891,00			-			-
e) Automezzi trasporto anziani		€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 5.000,00	€ 1.125,00	€ 6.125,00	€ 7.250,00	€ 1.125,00	€ 8.375,00
f) Autovetture						-			-
g) Altri beni						-			-
7) Immobilizzazioni in corso e acconti						-			-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 264.924,34	€ 12.197,74	€ 277.122,08	€ 283.592,76	€ 4.340,00	€ 287.932,76	€ 288.414,38	€ 57.525,81	€ 345.940,20

Ammortamenti sterilizzabili

Di seguito si riportano gli ammortamenti sterilizzabili calcolati sulle immobilizzazioni immateriali e materiali esistenti all'01.01.2014 (che la normativa regionale consentirebbe di non conteggiare in caso di perdita presunta d'esercizio) relativamente al triennio 2025/2027:

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2025	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2026	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2027
Ammortamento manutenzioni straordinarie su beni di terzi	-	-	-
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (A)	-	-	-

Ammortamenti sterilizzabili delle immobilizzazioni materiali	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2025	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2026	Ammortamenti sterilizzabili Anno 2027
Ammortamento fabbricato strumentale	34.142,43	34.142,43	34.142,43
TOTALE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (B)	34.142,43	34.142,43	34.142,43

TOTALE AMM.TI STERILIZABILI (A + B - C)	34.142,43	34.142,43	34.142,43
--	------------------	------------------	------------------

a) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non sono state calcolate svalutazioni riguardanti le immobilizzazioni.

b) Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante

Considerato il perdurare della grave crisi economico-finanziaria, e nonostante l'azione per contenere il più possibile gli insoluti (che ha consentito nel 2024 di limitare al massimo le perdite su crediti), viene mantenuta la previsione di un accantonamento prudenziale al fondo per rischi su crediti per € 3.000,00.

B11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Le rimanenze finali e le rimanenze iniziali, sono state stimate in funzione di una previsione di analoga giacenza all'inizio ed al termine di ciascun esercizio.

B12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI

E' stato previsto l'accantonamento prudenziale al fondo rischi ed oneri per € 10.009,11 derivante dalla contabilizzazione delle somme che si prevede di recuperare dai dipendenti per la controversia "festività infrasettimanali del personale turnista".

B13) ACCANTONAMENTI DIVERSI

Non sono stati previsti altri accantonamenti specifici.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi che non trovano allocazione nelle altre specifiche voci di bilancio e sono stimati in base alla previsione di spesa presunta per il 2025 in considerazione anche di quanto speso nell'esercizio precedente.

C) RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA

C15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONE

Non sono previsti proventi da partecipazioni.

C16) PROVENTI FINANZIARI

Sono stati contabilizzati proventi finanziari sul saldo del conto di tesoreria e stimato in circa € 40.000,00 (ai tassi medi d'interesse registrati nel biennio 2023-2024) sulla giacenza media decurtata del saldo dei debiti verso l'ULSS 8 Berica che si ipotizza avvenire in corso d'anno.

C17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

Non sono previsti interessi e altri oneri finanziari.

Gli investimenti previsti nel triennio 2025-2027 risultano i seguenti:

DESCRIZIONE	2025	2026	2027
Rinnovo attrezzature e presidi vari per i reparti	€ 156.136,56	€ 57.900,00	€ 57.900,00
Incremento immobilizzazioni materiali	-	-	€ 3.545.720,84
Immobilizzazioni in corso	€ 1.000.000,00	€ 2.545.720,84	-

Per il completamento dell'investimento della nuova casa di riposo (Lotto 2), i finanziamenti regionali (ex art. 44 della L.R. n. 45 del 2017) per complessivi € 3.677.514,34 con ogni probabilità non saranno sufficienti, considerati i mutamenti intervenuti con il Decreto rincari dei materiali, e il nuovo prezzario regionale; risulterà, pertanto, necessario aggiornare il costo dell'opera e il cronoprogramma dei lavori di realizzazione del lotto 2 e trasmettere informativa alla Regione Veneto.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non sono state previste rettifiche di valore di attività finanziarie.

IMPOSTE D'ESERCIZIO

20) Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

In questa voce è stato previsto l'intero ammontare dei tributi (principalmente IRES) che saranno dovuti nel 2025 in conformità alla normativa vigente.

RISULTATO D'ESERCIZIO

Come previsto dall'art. 21, comma 2, dell'allegato A e dall'Allegato B della DGR 725/2023, gli ammortamenti dei beni esistenti al 01.01.2014, al netto della quota annua dei relativi contributi in c/impianti, non sono conteggiati né agli effetti dell'art. 8, comma 7, della legge regionale n. 43/2012, né per il raggiungimento del pareggio di bilancio, nella misura in cui viene garantito l'equilibrio finanziario, come definito dall'Allegato B alla DGR 725/2023.

Alla luce di quanto sopra riportato, il risultato d'esercizio presunto è il seguente:

	2025	2026	2027
Risultato presunto di esercizio	0,00	0,00	0,00

CONSIDERAZIONI FINALI

Sulla base degli obiettivi e delle linee strategiche sopra delineati, il Segretario Direttore, ai sensi dell'art. 12 dell'allegato A alla DGR 725/2023, ha sviluppato i risultati attesi per l'esercizio 2025 in termini analitici, in conformità all'Allegato 5 della DGR stessa.

Sandrigo, 07/02/2025

La Presidente
Avv. Cristina Pozzato

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

Bilancio Economico annuale di previsione 2025

Documento di Programmazione Economico Finanziaria di durata triennale

2025 -2026-2027

Relazione del patrimonio e del piano di valorizzazione

I.P.A.B. “SUOR DIODATA BERTOLO”

L'anno 2025, il giorno 24 del mese di gennaio alle ore 14.30, presso il proprio studio in Vicenza, il sottoscritto Revisore Unico, iscritto nell'Elenco regionale per le nomine dei revisori per le Ipab operanti nel Veneto e nominato revisore unico dell'IPAB “Suor Diodata Bertolo” giusta deliberazione della G.R. n. 161 del 24.02.2023 recepita con delibera n. 10 del Consiglio di Amministrazione nella riunione del 03 maggio 2023, rende la propria specifica Relazione sul Bilancio Economico Annuale di previsione dell'Ente per l'anno 2025, nonché sul Documento di Programmazione Economico-finanziaria per il triennio 2025-2026-2027 ed inoltre sulla relazione sul patrimonio e la sua valorizzazione, così come fissato dalla legge, il tutto predisposto dal Consiglio di Amministrazione.

Il bilancio economico annuale di previsione è stato redatto in base alla L.R. n. 43 del 23/11/2012 e alla DGR 725/2023 che ha aggiornato la DGR 780/2013 e ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e al principio contabile numero 1 per gli enti *no profit* (ETS), elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il bilancio economico annuale di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche di sviluppo dell'Ipab, definite dal Consiglio di Amministrazione.

Gli argomenti del giorno risultano essere i seguenti:

- Relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione al bilancio economico annuale di previsione 2025;
- Documento di programmazione economico finanziaria triennale;
- Relazione sul patrimonio e del piano di valorizzazione del patrimonio.

Sono stati trasmessi al Revisore Unico, per le relative valutazioni, i seguenti documenti:

- Allegato A2 - Bilancio economico annuale di previsione esercizio 2025;
- Allegato A3 - Documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale;

- Allegato A4 – Piano di valorizzazione del patrimonio;
- Allegato A5- Il Bilancio economico annuale di previsione analitico e per centri di costo/responsabilità DGR 725/2023;
- Allegato A9 - Piano degli investimenti triennale;
- Allegato A10 – Rendiconto finanziario programmatico triennale;
- Piano di valorizzazione del patrimonio;
- Indici di copertura finanziaria programmatica (DSCR);
- Prospetto di cui all'art. 8, comma 1, DL 66/2014 (enti in contabilità economica).

Si attesta che la documentazione trasmessa è redatta in conformità a quanto previsto dalla DGR 725/2023 che detta nuove disposizioni in esecuzione dell'art.8 della L.R. n.43/2012 e della DGR 780/2013. Più precisamente, il Bilancio Economico Annuale di Previsione 2025 è redatto in conformità all'Allegato 2, il Documento di Programmazione Economico Finanziaria di durata triennale è redatto in conformità all'Allegato 3, la Relazione del Presidente fornisce le informazioni richieste dalla DGR 725/2023.

Il Revisore, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio economico annuale di previsione, con riferimento alla relazione del Presidente, ha conferito con lo stesso Presidente e con il Direttore Generale, ed in merito all'argomento, ha relazionato, confermando tutto quanto esposto nella relazione al bilancio preventivo e nel bilancio analitico ad essa allegato.

Parere sul bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2025

Il Revisore Unico:

- in ossequio ai principi contenuti nei commi 6, 7 ed 8, dell'art. 2, della L.R. 45/1993;
- in ossequio alle regole contenute nelle "linee guida per il controllo interno delle IPAB del Veneto" predisposte dalla Direzione Attività Ispettiva e Vigilanza settore socio – sanitario del Consiglio Regionale del Veneto di Dicembre 2012, ha accertato l'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l'impostazione del bilancio economico di previsione annuale 2025 e pluriennale 2025/2027 conforme al Piano dei Conti allegato A1) della DGR del Veneto n. 780/2013, nel rispetto dell'allegato 2, della stessa DGR, aggiornate dalla DGR 725/2023, in base ai principi ed ai criteri di cui agli artt. 2423 e ss. del Codice Civile e ai principi dell'OIC, compatibilmente con il principio contabile n.1, per gli Enti non profit, elaborato dell'Agenzia per il Terzo settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili, nonché degli altri allegati al bilancio di previsione;

- ha richiesto ed esaminato i documenti utilizzati per pervenire alla formazione delle previsioni dei conti di bilancio;
- ha verificato l'attendibilità delle voci di previsione confrontandoli con quelli dell'ultimo bilancio;
- ha riscontrato la corretta applicazione dei principi della prudenza e della prospettiva della continuazione dell'attività dell'Ente, secondo il principio di competenza economico-temporale.

1 - Il Revisore ha svolto altresì l'analisi dei dati contabili del bilancio economico annuale di previsione costituito e riassunto per macro voci così come risulta dal seguente prospetto:

Quadro generale riassuntivo	
CONTO ECONOMICO	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	7.138.450
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	7.173.400
DIFFERENZA (A-B)	-34.950
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	39.950
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	5.000
IMPOSTE	-5.000
RISULTATO D'ESERCIZIO	0

2 - La responsabilità della relazione del bilancio economico annuale di previsione compete all'Organo Amministrativo mentre è del Revisore la responsabilità del giudizio professionale espresso su detto bilancio previsionale, ed è basato sulla revisione contabile.

3 - Nell'ambito dell'attività di controllo contabile previsionale il revisore ha verificato l'attendibilità delle voci di previsione e, in caso di scostamenti significativi rispetto all'andamento precedente, ha acquisito le necessarie informazioni conseguendo la ragionevole certezza della congruità delle stime.

Tanto premesso si vuole puntualizzare, come già rilevato nella relazione del Presidente, che il bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2025 chiude in pareggio dopo aver appostato ***ammortamenti su immobilizzazioni immateriali e materiali per euro 282.231.***

Il procedimento di revisione comprende la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili e della ragionevolezza delle stime effettuate.

Si rileva che la predisposizione del bilancio di previsione ha tenuto conto delle ripercussioni negative conseguenti ai rinnovi degli appalti in scadenza (servizio ristorazione, servizi assistenziali ed infermieristici, servizio pulizie ecc), all'incremento del costo del personale dipendente conseguente al rinnovo del CCNL ma anche all'incremento delle rette per la quota alberghiera nella misura di un euro pro-die pro-capite ed ai rimborsi una tantum a ristoro delle pratiche amministrative e al servizio parrucchiera ed infine contabilizzati anche euro 40.000,00 per proventi finanziari calcolati sulla giacenza media del conto di tesoreria al netto dei debiti verso fornitori.

Il Revisore raccomanda, inoltre, un attento monitoraggio:

- *delle conseguenze economiche derivanti dal nuovo impianto dei servizi residenziali previsti per la non autosufficienza introdotto dalla DGRV N. 465/2024 con il sistema di finanziamento a "budget".*

Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale dell'Organo di Controllo.

Tutto ciò premesso e considerato, il Revisore conclude osservando la correttezza economica e contabile del bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2025 ed esprime, per quanto di competenza,

parere favorevole

sul bilancio economico annuale di previsione per l'anno 2025.

Parere sul Documento di Programmazione economico finanziaria di durata triennale

Il documento è stato redatto fissando dei criteri basati sul principio della continuità operativa aziendale rispetto a quanto garantito nella carta dei servizi attuale, nonché agli impegni assunti e/o assumibili.

Quadro generale riassuntivo			
CONTO ECONOMICO	2025	2026	2027
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	7.138.450	7.232.725	7.359.690
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	7.173.400	7.267.966	7.392.965
DIFFERENZA (A-B)	-34.950	-35.241	-33.275
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	39.950	40.301	38.385
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	5.000	5.060	5.111
IMPOSTE	5.000	5.060	5.111
RISULTATO D'ESERCIZIO	zero	zero	zero

Per quanto riguarda gli investimenti da effettuare relativi al lotto 2 di Via San Gaetano, si raccomanda di dar corso ai programmati investimenti nei tempi e nella misura in cui le risorse da investire si renderanno effettivamente disponibili, improntando ogni investimento a criteri di prudenza.

Il Revisore Unico raccomanda di proseguire nei controlli interni per accrescere l'efficienza della gestione e migliorare le azioni previste per conseguire i risultati economici del prossimo triennio.

Considerato quanto sopra esposto il Revisore Unico esprime

parere favorevole

sul documento di programmazione economico finanziaria di durata triennale, pur richiamando le considerazioni sopra espresse.

PARERE SULLA RELAZIONE DEL PATRIMONIO E DEL PIANO DI VALORIZZAZIONE

Il Revisore Unico, esaminata la relazione ed il piano di valorizzazione del patrimonio prende atto che:

- nella predisposizione della stessa sono state seguite le indicazioni fornite dal “Vademecum indicazioni per la redazione dello stato patrimoniale iniziale delle IPAB” relativo all'allegato B della DGR n.780/2013 e la relazione è stata aggiornata in conformità all'allegato A4 della DGR n.725/2023
- la relazione contiene una descrizione dei beni e di come questi siano utilizzati dall'Ente ed i criteri con cui sono stati valorizzati.

Il Revisore Unico raccomanda di monitorare l'attuazione del programma di valorizzazione del patrimonio previsto.

Considerato quanto sopra esposto il Revisore Unico esprime

parere favorevole

sulla relazione del patrimonio e del piano di valorizzazione del patrimonio.

Il Revisore Unico

Dott. Francesco Faccioli

Vicenza, 24 gennaio 2025

